

Deelvragen 1-3 deel 1 centrale vraag 4-9 deel 2 centrale vraag	Normenkader		Bevindingen																	
<p>1. Welke doelen streeft de gemeente met bepaalde deelnemingen na en zijn deze adequaat?</p> <p>2. In welke mate worden de doelen binnen de vastgestelde inhoudelijke en financiële kaders gerealiseerd?</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="507 296 566 317">1</th> <th data-bbox="566 296 1160 317">Normen ten aanzien van doeltreffendheid</th> <th data-bbox="1160 296 1843 317">Criteria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="507 317 566 394">1.1</td> <td data-bbox="566 317 1160 394">De regeling vermeldt het belang of de belangen (het doel of de doelen) ter behartiging waarvan zij is getroffen (artikel 10, lid 1 Wgr)</td> <td data-bbox="1160 317 1843 394"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 394 566 472">1.2</td> <td data-bbox="566 394 1160 472">Het doel/de doelen zijn Specifiek, Meetbaar en Tijdgebonden uitgewerkt en dragen bij aan de beleidsdoelen die de gemeente nastreeft.</td> <td data-bbox="1160 394 1843 472"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 472 566 569">1.3</td> <td data-bbox="566 472 1160 569">Er zijn door de raad voor de deelneming kaders op- en vastgesteld waarmee kan worden vastgesteld of: a. beleidsdoelen worden bereikt; b. doelen binnen financiële kaders worden gerealiseerd.</td> <td data-bbox="1160 472 1843 569"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 569 566 646">1.4</td> <td data-bbox="566 569 1160 646">De kaders worden tijdig en volledig toegepast om te bezien of de gemeenschappelijke regeling hieraan voldoet.</td> <td data-bbox="1160 569 1843 646"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 646 566 703">1.5</td> <td data-bbox="566 646 1160 703">Er worden logische consequenties aan de beoordeling op de kaders verbonden.</td> <td data-bbox="1160 646 1843 703"></td> </tr> </tbody> </table>	1	Normen ten aanzien van doeltreffendheid	Criteria	1.1	De regeling vermeldt het belang of de belangen (het doel of de doelen) ter behartiging waarvan zij is getroffen (artikel 10, lid 1 Wgr)		1.2	Het doel/de doelen zijn Specifiek, Meetbaar en Tijdgebonden uitgewerkt en dragen bij aan de beleidsdoelen die de gemeente nastreeft.		1.3	Er zijn door de raad voor de deelneming kaders op- en vastgesteld waarmee kan worden vastgesteld of: a. beleidsdoelen worden bereikt; b. doelen binnen financiële kaders worden gerealiseerd.		1.4	De kaders worden tijdig en volledig toegepast om te bezien of de gemeenschappelijke regeling hieraan voldoet.		1.5	Er worden logische consequenties aan de beoordeling op de kaders verbonden.		<p>De regelingen van de onderzochte GR'n vermelden het belang / het doel ter behartiging waarvan ze zijn getroffen. Voor alle drie geldt dat het belang/ het doel een wettelijke grondslag heeft. Deze zijn in de regelingen zelf niet SMART geformuleerd.</p> <p>Gezien de aard van de werkzaamheden van Veiligheidsregio en GGD is het niet altijd goed mogelijk om de doelen op hoog abstractieniveau SMART uit te werken.</p> <p>Doelen en belangen zijn nader uitgewerkt in beleidskaders als</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nota gezondheidsbeleid (4 jaarlijks) ogv Wet publieke gezondheid - Integraal veiligheidsbeleid 4jr. kadernota - Beleidsnotitie Peelland
1	Normen ten aanzien van doeltreffendheid	Criteria																		
1.1	De regeling vermeldt het belang of de belangen (het doel of de doelen) ter behartiging waarvan zij is getroffen (artikel 10, lid 1 Wgr)																			
1.2	Het doel/de doelen zijn Specifiek, Meetbaar en Tijdgebonden uitgewerkt en dragen bij aan de beleidsdoelen die de gemeente nastreeft.																			
1.3	Er zijn door de raad voor de deelneming kaders op- en vastgesteld waarmee kan worden vastgesteld of: a. beleidsdoelen worden bereikt; b. doelen binnen financiële kaders worden gerealiseerd.																			
1.4	De kaders worden tijdig en volledig toegepast om te bezien of de gemeenschappelijke regeling hieraan voldoet.																			
1.5	Er worden logische consequenties aan de beoordeling op de kaders verbonden.																			
<p>3. Hoe is de inrichting van de organisatie van bepaalde verbonden partijen vormgegeven en in welke mate voldoet dit aan de wet- en regelgeving ?</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="507 716 566 737">2</th> <th data-bbox="566 716 1160 737">Normen ten aanzien van organisatie (wet- en regelgeving)</th> <th data-bbox="1160 716 1843 737">Criteria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="507 737 566 835">2.1</td> <td data-bbox="566 737 1160 835">Er is pas overgegaan tot het treffen van een gemeenschappelijke regeling nadat toestemming is verkregen van de gemeenteraden (artikel 1 Wgr)</td> <td data-bbox="1160 737 1843 835"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 835 566 913">2.2</td> <td data-bbox="566 835 1160 913">Het bestuur van het openbaar lichaam bestaat uit een algemeen bestuur, een dagelijks bestuur en een voorzitter (artikel 12 Wgr).</td> <td data-bbox="1160 835 1843 913"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 913 566 1081">2.3</td> <td data-bbox="566 913 1160 1081">Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam bestaat uit de voorzitter en twee of meer andere leden, door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen, met inachtneming van het daaromtrent in de regeling bepaalde. De aldus aangewezen leden van het dagelijks bestuur mogen niet allen afkomstig zijn uit dezelfde gemeente (artikel 14, lid 1 Wgr).</td> <td data-bbox="1160 913 1843 1081"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 1081 566 1150">2.4</td> <td data-bbox="566 1081 1160 1150">Het algemeen bestuur vergadert jaarlijks tenminste tweemaal, deze vergaderingen zijn openbaar (artikel 22 Wgr)</td> <td data-bbox="1160 1081 1843 1150"></td> </tr> </tbody> </table>	2	Normen ten aanzien van organisatie (wet- en regelgeving)	Criteria	2.1	Er is pas overgegaan tot het treffen van een gemeenschappelijke regeling nadat toestemming is verkregen van de gemeenteraden (artikel 1 Wgr)		2.2	Het bestuur van het openbaar lichaam bestaat uit een algemeen bestuur, een dagelijks bestuur en een voorzitter (artikel 12 Wgr).		2.3	Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam bestaat uit de voorzitter en twee of meer andere leden, door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen, met inachtneming van het daaromtrent in de regeling bepaalde. De aldus aangewezen leden van het dagelijks bestuur mogen niet allen afkomstig zijn uit dezelfde gemeente (artikel 14, lid 1 Wgr).		2.4	Het algemeen bestuur vergadert jaarlijks tenminste tweemaal, deze vergaderingen zijn openbaar (artikel 22 Wgr)		<p>De organisatie van de onderzochte GR'n voldoet aan de wettelijke vereisten in de Wet gemeenschappelijke regelingen.</p> <p>Atlant valt hierin wel op aangezien de samenstelling van AB en DB congruent is. Deze gelijke samenstelling van AB en DB van Atlant volgt wel uit de gemeenschappelijke regeling.</p> <p>De AB vergadering is in principe openbaar. Uit dossiers, websites en ambtelijk is niet te achterhalen hoe en of (bijvoorbeeld Atlant AB=DB) hieraan invulling wordt gegeven.</p>			
2	Normen ten aanzien van organisatie (wet- en regelgeving)	Criteria																		
2.1	Er is pas overgegaan tot het treffen van een gemeenschappelijke regeling nadat toestemming is verkregen van de gemeenteraden (artikel 1 Wgr)																			
2.2	Het bestuur van het openbaar lichaam bestaat uit een algemeen bestuur, een dagelijks bestuur en een voorzitter (artikel 12 Wgr).																			
2.3	Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam bestaat uit de voorzitter en twee of meer andere leden, door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen, met inachtneming van het daaromtrent in de regeling bepaalde. De aldus aangewezen leden van het dagelijks bestuur mogen niet allen afkomstig zijn uit dezelfde gemeente (artikel 14, lid 1 Wgr).																			
2.4	Het algemeen bestuur vergadert jaarlijks tenminste tweemaal, deze vergaderingen zijn openbaar (artikel 22 Wgr)																			
<p>4. Hoe heeft het college van B en W zijn rol en positie ingevuld ten opzichte van bepaalde deelnemingen ?</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="507 1163 566 1184">3</th> <th data-bbox="566 1163 1160 1184">Normen ten aanzien van sturen en beheersen (onderdeel governance)</th> <th data-bbox="1160 1163 1843 1184">Criteria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="507 1184 566 1318">3.1</td> <td data-bbox="566 1184 1160 1318">Collegeleden en/of raadsleden kunnen vertegenwoordigd zijn in het algemeen bestuur en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling</td> <td data-bbox="1160 1184 1843 1318">a. Het algemeen bestuur van een openbaar lichaam bestaat uit leden die per deelnemende gemeente door de raad uit zijn midden, de voorzitter inbegrepen, en uit de wethouders worden aangewezen (artikel 13, lid 1 Wgr).</td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 1318 566 1417"></td> <td data-bbox="566 1318 1160 1417"></td> <td data-bbox="1160 1318 1843 1417">b. De regeling bepaalt het aantal leden van het algemeen bestuur, dat door de raad van elke deelnemende gemeente wordt aangewezen cq het stemgewicht dat elke afgevaardigde in het algemeen bestuur heeft (artikel 13, lid 3 en 4 Wgr).</td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 1417 566 1850">3.2</td> <td data-bbox="566 1417 1160 1850">Er zijn bevoegdheden aan het AB en DB toegekend om het doel van de gemeenschappelijke regeling te bereiken.</td> <td data-bbox="1160 1417 1843 1850">Een regeling waarbij gebruik wordt gemaakt van de bevoegdheid, bedoeld in artikel 8, eerste of tweede lid (instelling van openbaar lichaam of gemeenschappelijk orgaan) geeft aan welke bevoegdheden de besturen van de deelnemende gemeenten aan het bestuur van het openbaar lichaam onderscheidenlijk aan het gemeenschappelijk orgaan bij het aangaan van de regeling overdragen. Een regeling als hier bedoeld kan bepalingen inhouden omtrent de wijze waarop verandering kan worden gebracht in de overgedragen bevoegdheden. (artikel 10, lid 2 Wgr). De bepalingen worden toegepast.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="507 1850 566 1902">3.3</td> <td data-bbox="566 1850 1160 1902">Een voor onbepaalde tijd getroffen regeling houdt bepalingen in omtrent wijziging, opheffing, toetreding en</td> <td data-bbox="1160 1850 1843 1902"></td> </tr> </tbody> </table>	3	Normen ten aanzien van sturen en beheersen (onderdeel governance)	Criteria	3.1	Collegeleden en/of raadsleden kunnen vertegenwoordigd zijn in het algemeen bestuur en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling	a. Het algemeen bestuur van een openbaar lichaam bestaat uit leden die per deelnemende gemeente door de raad uit zijn midden, de voorzitter inbegrepen, en uit de wethouders worden aangewezen (artikel 13, lid 1 Wgr).			b. De regeling bepaalt het aantal leden van het algemeen bestuur, dat door de raad van elke deelnemende gemeente wordt aangewezen cq het stemgewicht dat elke afgevaardigde in het algemeen bestuur heeft (artikel 13, lid 3 en 4 Wgr).	3.2	Er zijn bevoegdheden aan het AB en DB toegekend om het doel van de gemeenschappelijke regeling te bereiken.	Een regeling waarbij gebruik wordt gemaakt van de bevoegdheid, bedoeld in artikel 8, eerste of tweede lid (instelling van openbaar lichaam of gemeenschappelijk orgaan) geeft aan welke bevoegdheden de besturen van de deelnemende gemeenten aan het bestuur van het openbaar lichaam onderscheidenlijk aan het gemeenschappelijk orgaan bij het aangaan van de regeling overdragen. Een regeling als hier bedoeld kan bepalingen inhouden omtrent de wijze waarop verandering kan worden gebracht in de overgedragen bevoegdheden. (artikel 10, lid 2 Wgr). De bepalingen worden toegepast.	3.3	Een voor onbepaalde tijd getroffen regeling houdt bepalingen in omtrent wijziging, opheffing, toetreding en		<p>In de onderzochte GR'n zijn collegeleden vertegenwoordigd in AB en/of DB. Hiervoor geldt dat de portefeuillevverdeling/ de wet bepalend is welke wethouder / burgemeester deelneemt in AB.</p> <p>De overdracht van bevoegdheden/taken volgt voor de Veiligheidsregio rechtstreeks uit de Wet op de veiligheidsregio's, inclusief opstellen 4-jr beleidsplan.</p> <p>Uit gemeenschappelijke regeling GGD volgt dat de taken en bevoegdheden van gemeentelijke bestuursorganen worden uitgevoerd door GGD, muv nota gemeentelijk gezondheidsbeleid. Wat opvalt is dat de regeling kan worden gewijzigd en is ondertekend door de raden, hetgeen impliceert dat geen collegebevoegdheden zijn overgedragen.</p> <p>In de gemeenschappelijke regeling Atlant is opgenomen dat raadsbevoegdheden zijn overgedragen, muv vaststellen verordeningen. Dit valt op aangezien de gemeenschappelijke regeling Atlant Groep 2008 zowel door de gemeenteraden als de colleges is aangegaan. Daarnaast draagt op grond van de Wet sociale werkvoorziening het college zorg voor de uitvoering van Wsw.</p> <p>De politieke controle richting college en raad is door de portefeuillehouders individueel ingevuld. Dit varieert van standaard na elke AB-vergadering tot</p>			
3	Normen ten aanzien van sturen en beheersen (onderdeel governance)	Criteria																		
3.1	Collegeleden en/of raadsleden kunnen vertegenwoordigd zijn in het algemeen bestuur en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling	a. Het algemeen bestuur van een openbaar lichaam bestaat uit leden die per deelnemende gemeente door de raad uit zijn midden, de voorzitter inbegrepen, en uit de wethouders worden aangewezen (artikel 13, lid 1 Wgr).																		
		b. De regeling bepaalt het aantal leden van het algemeen bestuur, dat door de raad van elke deelnemende gemeente wordt aangewezen cq het stemgewicht dat elke afgevaardigde in het algemeen bestuur heeft (artikel 13, lid 3 en 4 Wgr).																		
3.2	Er zijn bevoegdheden aan het AB en DB toegekend om het doel van de gemeenschappelijke regeling te bereiken.	Een regeling waarbij gebruik wordt gemaakt van de bevoegdheid, bedoeld in artikel 8, eerste of tweede lid (instelling van openbaar lichaam of gemeenschappelijk orgaan) geeft aan welke bevoegdheden de besturen van de deelnemende gemeenten aan het bestuur van het openbaar lichaam onderscheidenlijk aan het gemeenschappelijk orgaan bij het aangaan van de regeling overdragen. Een regeling als hier bedoeld kan bepalingen inhouden omtrent de wijze waarop verandering kan worden gebracht in de overgedragen bevoegdheden. (artikel 10, lid 2 Wgr). De bepalingen worden toegepast.																		
3.3	Een voor onbepaalde tijd getroffen regeling houdt bepalingen in omtrent wijziging, opheffing, toetreding en																			

Deelvragen 1-3 deel 1 centrale vraag 4-9 deel 2 centrale vraag	Normenkader		Bevindingen
	3.4	uittreding (artikel 9 Wgr). Er vindt politieke controle plaats in de vorm van informatieplicht, verantwoording en terugroeping (Wgr)	informereren wanneer portefeuillehouder het nodig acht.
5. Welke sturings- en beheersingsmogelijkheden heeft de gemeenteraad bij bepaalde deelnemingen en worden deze voldoende aangewend ?	3.5	Er vindt financiële controle plaats door de betrokkenheid van de raad bij het vaststellen van de begroting (Wgr).	<p>Onderzochte GR'n bevatten passages omtrent begroting en zienswijze conform hetgeen in de Wgr is opgenomen.</p> <p>In onderzochte dossiers is deze werkwijze ook terug te vinden. Tijdigheid is wel een issue hierbij (zie norm 4.2).</p> <p>Voor elk onderzochte Gr is er een dossierhouder aangewezen. Deze is aanspreekpunt binnen de gemeente en contact persoon voor de GR. Bij beoordelen van financiële stukken wordt gebruik gemaakt van expertise financieel consultant.</p> <p>Twee zaken vallen hierbij op. Financieel consultant doet beoordeling geheel op basis van eigen expertise en maakt bv geen gebruik van gedeelde checklist. Ook is er geen planning voorhand waarin de beoordeling van deze stukken is opgenomen. Dit in relatie tot hetgeen over de tijdigheid is genoemd bij norm 4.2.</p> <p>Het evalueren van het functioneren van de gemeenschappelijke regeling vindt niet periodiek plaats. In geen van de GR'n zijn hierover afspraken gemaakt. Evaluatie vindt alleen plaats uit hoofde van een bepaalde ontwikkeling (bv bezuiniging).</p>
	3.7	De ambtelijke verantwoordelijkheid voor de deelneming is ingebed.	
			a. Er is een dossierhouder aangewezen voor toezicht op de gemeenschappelijke regeling.
			b. De dossierhouder is aanspreekpunt binnen de gemeente en contactpersoon voor de gemeenschappelijke regeling.
			c. De dossierhouder en verantwoordelijk wethouder (lid AB en/of DB) hebben contact over de gemeenschappelijke regeling.
			d. De dossierhouder ontvangt de jaarrekening en adviseert de vertegenwoordiger in het bestuur daarover.
			e. De dossierhouder maakt standaard gebruik van de expertise van de financieel consultant bij de beoordeling van de jaarrekeningen van verbonden partijen.
	3.8	Het functioneren van gemeenschappelijke regelingen wordt periodiek geëvalueerd.	<p>In de evaluatie is ten minste aandacht voor: -naleving wet- en regelgeving (bijvoorbeeld tijdig sturen begrotingen) -doeltreffendheid deelneming (wordt het publieke belang/doel nog gediend?) -doelmatigheid deelneming (worden doelen/taken binnen budget gerealiseerd? 'value for money?')</p>
6. Heeft de gemeenteraad inhoudelijke en financiële kaders gesteld bij bepaalde deelnemingen en zijn deze adequaat?	3.6	Er zijn door de raad adequate kaders gesteld.	<p>In de tekst van de gemeenschappelijke regelingen is een groot gedeelte van de inhoudelijke kaders al vastgelegd. Door toetreding in de GR is de raad akkoord gegaan met de inhoudelijke kaders. De doelen worden verder ingevuld in de begroting van de GR'n waarover de raad vooraf zienswijzen kan indienen, productbegroting, ondernemingsplan en in beleidsnota's. Indirect stelt de raad hiermee zowel inhoudelijke als financiële kaders. Het financiële kader wordt ook gesteld bij de vaststelling van de gemeentelijke begroting, waarin de bijdrage aan de GR wordt vastgesteld.</p>
7. Op welke wijze verkrijgt de gemeenteraad verantwoordingsinformatie over bepaalde deelnemingen en is deze informatievoorziening adequaat?	4	Normen ten aanzien van verantwoording (onderdeel governance) Informatievoorziening omtrent gemeenschappelijke regelingen	<p>De wettelijke bepalingen uit de Wgr zijn overgenomen in de gemeenschappelijke regelingen. In de gemeenschappelijke regelingen van de Veiligheidsregio en GGD zijn bepalingen opgenomen over verstrekken informatie van AB aan college. Alleen bij Atlant gaan de bepalingen over verstrekken van informatie aan raad.</p> <p>In geen van de GR'n zijn afspraken gemaakt t.a.v. periodieke informatievoorzieningen. In dossiers is ook niets terug te vinden over eventuele afspraken hierover buiten de GR.</p> <p>De Atlant is de enige die met kwartaalrapportages werkt. Deze komen echter niet verder dan bestuurders en ambtenaren. Er vindt geen informatie overdracht</p>
	4.1	De raad heeft in de Gemeenschappelijke Regeling afspraken gemaakt om zich periodiek, en indien nodig ad hoc, te laten informeren over de beleidsuitvoering.	a. De regeling houdt bepalingen in omtrent de wijze waarop een lid van het algemeen bestuur aan de raad die dit lid heeft aangewezen, de door een of meer leden van die raad gevraagde inlichtingen dient te verstrekken (artikel 16, lid 1 Wgr). De bepalingen worden toegepast.
			b. De regeling houdt bepalingen in omtrent de wijze waarop (een lid van) het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur de door een of meer leden gevraagde inlichtingen verstrekken, alsmede door het algemeen bestuur ter verantwoording kunnen worden geroepen (artikel 16, lid 2 Wgr). De bepalingen worden toegepast

Deelvragen 1-3 deel 1 centrale vraag 4-9 deel 2 centrale vraag	Normenkader		Bevindingen	
			c. Indien er geen afspraken zijn gemaakt i de Gemeenschappelijke Regeling omtrent periodieke informatievoorziening, dan zijn er buiten de Gemeenschappelijke Regeling (document) afspraken gemaakt tussen raad, algemeen bestuur en dagelijks bestuur omtrent informatievoorziening.	plaats naar raad.
	4.2	Informatievoorziening aan de raad van deelnemingen is volledig, tijdig, juist en conform wet- en regelgeving.	a. Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam of het gemeenschappelijk orgaan zendt de ontwerpbegroting zes weken voordat zij aan het algemeen bestuur wordt aangeboden, onderscheidenlijk zes weken voordat zij door het gemeenschappelijk orgaan wordt vastgesteld, toe aan de raden van de deelnemende gemeenten (artikel 35 Wgr).	De wettelijke bepalingen omtrent begroting en jaarrekening zijn terug te vinden in de GR'n.
			b. Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam of het gemeenschappelijk orgaan zendt de begroting binnen twee weken na definitieve vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan gedeputeerde staten (artikel 34, lid 2 Wgr).	De wettelijke termijn van 6 weken blijkt in de praktijk niet haalbaar. In de GR van de veiligheidsregio is in 2011 van 6 weken naar 13 weken gegaan. De GR GGD is een termijn van 8 weken opgenomen waarvan begin 2011 is besloten om hier 10 weken van te maken. In de GR Atlant is 6 weken opgenomen maar de feitelijke begroting wordt pas in september aangeboden. De P&C cyclus die van Atlant sluit niet aan bij die van de gemeentes. Daarom is in Gr opgenomen dat er voor 15 november een contournota en ondernemingsplan dient te worden vastgesteld door AB. In de praktijk wordt deze met begroting alsnog voorgelegd aan de raden.
			c. Het algemeen bestuur van het openbaar lichaam of het gemeenschappelijk orgaan stelt de jaarrekening vast in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft (artikel 34, lid 3 Wgr).	Aangezien de Wgr nog van voor het dualisme is spelen de raden geen rol in de wettelijke bepalingen omtrent jaarrekening. In de GR veiligheidsregio en Atlant is opgenomen dat vastgestelde jaarrekening ook naar colleges verstuurd dient te worden. In GR GGD is opgenomen dat deze naar de raden verstuurd dient te worden. Zie ook norm 6.1.c.
			d. Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam of het gemeenschappelijk orgaan zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan gedeputeerde staten (artikel 34, lid 4 Wgr).	
	5	Normen ten aanzien verantwoord (onderdeel governance) Informatievoorziening in gemeentelijke begroting en jaarrekening	Criteria	
	5.1	Informatievoorziening aan de raad in de gemeentelijke jaarstukken is volledig, tijdig, juist en conform wet- en regelgeving.	a. Het college biedt jaarlijks de raad een ontwerp aan voor de begroting met toelichting van de gemeente en een meerjarenraming met toelichting voor ten minste drie op het begrotingsjaar volgende jaren (artikel 190, lid 1 Gemeentewet). Het college zendt de door de raad vastgestelde begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 november van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan gedeputeerde staten (artikel 191, lid 2 Gemeentewet).	De gemeentebegroting in Asten en Someren verloopt conform hetgeen in gemeentewet is opgenomen.
			b. Verbonden partijen worden niet geconsolideerd opgenomen in begroting en jaarstukken (artikel 5 BBV)	De verbondenpartijen worden conform richtlijnen niet geconsolideerd in begroting en jaarstukken.
			c. De begroting bevat een aparte paragraaf verbonden partijen (artikel 9, lid 2 BBV) welke tenminste bevat: -Een visie op verbonden partijen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen die zijn opgenomen in de begroting; -De beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen. (artikel 15 BBV)	Beide begrotingen bevatten een paragraaf verbonden partijen. Een echte visie op verbonden partijen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen die zijn opgenomen in de begroting en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen ontbreekt in de paragrafen.
			d. Het jaarverslag bevat de paragrafen die ingevolge artikel 9 BBV in de begroting zijn opgenomen. Ze bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen (artikel 26 BBV). (ook verbonden partijen)	De paragraaf verbonden partij is opgenomen in het jaarverslag van beide gemeentes. Het is echter wederom een lijst conform de begroting.
5.2	De informatie over verbonden partijen in de balans is volledig en juist.	In de balans worden onder de financiële activa afzonderlijk opgenomen: a. Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen; b. Leningen aan overige verbonden partijen (artikel 36 BBV); c. De toelichting op de productrealisatie bestaat tenminste uit: I. een overzicht van kapitaallasten;	De balans en jaarrekening zijn ingericht conform de daaraan gestelde eisen.	

Deelvragen 1-3 deel 1 centrale vraag 4-9 deel 2 centrale vraag	Normenkader		Bevindingen																		
	<p>5.3 De informatie over verbonden partijen in de lijst verbonden partijen is volledig en juist.</p>	<p>II een lijst van verbonden partijen; III de toelichting op onderhanden werk inzake grondexploitatie, bedoeld in artikel 38, onder a, onder 1 en onder b. (artikel 67 BBV).</p> <p>In de lijst van verbonden partijen wordt ten minste de volgende informatie verstrekt over verbonden partijen: a. de naam en de vestigingsplaats; b. het openbaar belang dat op deze wijze behartigd wordt; c. de veranderingen die zich hebben voorgedaan gedurende het begrotingsjaar in het belang dat de gemeente onderscheidenlijk provincie in de verbonden partij heeft; d. het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar; e. het resultaat van de verbonden partij (artikel 69 BBV)</p>	<p>De paragraaf verbonden partijen bevat een overzicht van de verbonden partijen waarbij volledigheid check niet mogelijk is (er is geen vastgelegde overzicht met verbonden partijen). Het BBV schrijft voor welke informatie per verbonden partij dient te worden opgenomen in de paragraaf. Dit gebeurt niet altijd overal .</p> <table border="1" data-bbox="1875 669 2786 1052"> <thead> <tr> <th>BBV</th> <th>Asten</th> <th>Someren</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Naam en vestigingsplaats</td> <td>Vestigingsplaats ontbreekt</td> <td>Opgenomen</td> </tr> <tr> <td>Openbaar belang</td> <td colspan="2">Korte beschrijving</td> </tr> <tr> <td>Veranderingen gedurende begrotingsjaar</td> <td>Ontbreekt</td> <td>Ontwikkelingen (zeer summier)</td> </tr> <tr> <td>EV en VV aan begin en einde begrotingjaar</td> <td colspan="2">In begroting jaar x wordt cijfers gebruikt ultimo jaar x-2 (in begroting 2014 staan ultimo cijfer 2012 (jaarrekening 2012 verbonden partij)) .</td> </tr> <tr> <td>Resultaat</td> <td colspan="2"></td> </tr> </tbody> </table>	BBV	Asten	Someren	Naam en vestigingsplaats	Vestigingsplaats ontbreekt	Opgenomen	Openbaar belang	Korte beschrijving		Veranderingen gedurende begrotingsjaar	Ontbreekt	Ontwikkelingen (zeer summier)	EV en VV aan begin en einde begrotingjaar	In begroting jaar x wordt cijfers gebruikt ultimo jaar x-2 (in begroting 2014 staan ultimo cijfer 2012 (jaarrekening 2012 verbonden partij)) .		Resultaat		
BBV	Asten	Someren																			
Naam en vestigingsplaats	Vestigingsplaats ontbreekt	Opgenomen																			
Openbaar belang	Korte beschrijving																				
Veranderingen gedurende begrotingsjaar	Ontbreekt	Ontwikkelingen (zeer summier)																			
EV en VV aan begin en einde begrotingjaar	In begroting jaar x wordt cijfers gebruikt ultimo jaar x-2 (in begroting 2014 staan ultimo cijfer 2012 (jaarrekening 2012 verbonden partij)) .																				
Resultaat																					
8. Hoe wordt de toezichtsfunctie ten aanzien van bepaalde deelnemingen ingevuld door de gemeenteraad en is er sprake van adequaat toezicht door de gemeente?	<p>6 Normen ten aanzien van toezicht (onderdeel governance)</p> <p>6.1 Er vindt structureel en onafhankelijk toezicht plaats op gemeenschappelijke regelingen.</p>	<p>Criteria</p> <p>a. De jaarrekening van een gemeenschappelijke regeling wordt beoordeeld door een externe accountant. b. In het geval dat er geen raadsleden zitting nemen in het AB, dient de raad ter versterking van de toezichtfunctie minimaal de jaarrekeningen van de gemeenschappelijke regelingen te ontvangen. c. Binnen een gemeenschappelijke regeling heeft de raad de bestuurlijke toezichtfunctie belegd bij het afgevaardigde lid van de raad in het AB.</p>	<p>De beoordeling van jaarrekening GR gebeurt door externe accountant. Regeling over toezenden van jaarrekening aan raad igv ontbreken raadsleden in AB is niet opgenomen in GR. In GR GGD is wel toezending aan raad opgenomen, bij de 2 anderen is toezending aan colleges opgenomen. In praktijk gebeurt toezending soms aan raad. De raad heeft in GR het bestuurlijk toezicht belegd bij het afgevaardigde lid van de raad in het AB. We vinden echter geen afspraken hoe dat dan dient te gebeuren.</p>																		
9. Welke risico's loopt de gemeente met bepaalde deelnemingen ?	<p>7 Normen ten aanzien van risico's</p> <p>7.1 Risico's van de gemeenschappelijke regeling zijn in kaart gebracht.</p>	<p>Criteria</p> <p>a. Financiële risico's zijn in kaart gebracht en indien nodig opgenomen in het weerstandsvermogen van de gemeente. b. Er wordt rekening gehouden met niet financiële risico's (te denken valt aan bijvoorbeeld imagoschade).</p>	<p>In het overzicht verbonden partijen is per GR aangegeven welke risico's er zijn. Voor zover van toepassing zijn deze ook opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Genoemde risico's zijn overwegend financieel van aard.</p>																		

	voldoet aan norm
	voldoet deels aan norm
	voldoet niet aan norm