| Vraag | | Antwoord |
|---|---|---|
| **Deel I** | | |
| Reactie college op het accountantsrapport | | Het College onderschrijft de bevindingen van de accountant. De aanbevelingen worden in de werkplanningen opgenomen en aan de commissie t.k.n. toegezonden. |
| | | |
| E. 1. Weerstandsvermogen<br>Bij de aanbevelingen ten aanzien van de jaarrekening 2006 heeft de commissie van onderzoek aandacht gevraagd de risico-inventarisatie te actualiseren en daarop het weerstandsvermogen af te stemmen. Met de accountant is de commissie van mening dat in de begroting 2009 inzicht moet zijn in de werkelijk benodigde weerstandscapaciteit. Een actualisering van de risico inventarisatie is op korte termijn noodzakelijk. Nieuwe wetgeving waaronder bijv. de Wet ruimtelijke ordening maken het noodzakelijk dat de risico-inventarisatie actueel wordt gehouden. Gaarne vernemen wij van uw college wanneer de raad deze actualisatie tegemoet kan zien. | | Het College wil de aangeboden gelegenheid gebruiken om dit in oktober in een gezamenlijk overleg van C.v.O, directie en porte-feuillehouder te bespreken. |
| E. 2. Reserves en voorzieningen<br>De commissie vraagt aandacht voor een onderbouwing van alle voorzieningen. Afgelopen maanden zijn de diverse beheers- onderhoudsplannen behandeld in de commissie Bestuurlijke Zaken. Het is nu zaak om aan te geven in hoeverre de voorzieningen ten aanzien van het groot onderhoud op niveau zijn. Ook hier vragen wij uw college aan te geven wanneer een notitie in deze aan de raad kan worden voorgelegd. | | De nota ‘Reserves en voorzieningen’ wordt momenteel herzien en het is de bedoeling deze na het zomerreces aan de Raad voor te leggen.<br>Het aspect van het op peil zijn van de voorzieningen voor groot onderhoud wordt hierin meegenomen. |
| E. 3. Balanspositie<br>Bij de jaarrekening 2006 hebben wij als commissie aandacht gevraagd voor de balanspositie van de gemeente Bergen(NH). Ultimo 2006 bedroeg de balanswaarde van onze gemeente in totaal circa € 100.000.000. Het eigen vermogen bedroeg circa € 15.000.000 ( algemene reserves en bestemmingsreserves) terwijl de overige € 85.000.000 als vreemd vermogen (zoals geldleningen) waren aan te | | Het College pakt dit in de loop van de komende jaren op door:<br>• aandacht te besteden voor het ontwikkelen van het eigen vermogen bij de herijking van de nota reserves en voorzieningen<br>• Screening van de leningenportefeuille in het kader van treasury beleid |

| | | |
|---|---|---|
| merken. Op advies van de commissie van Onderzoek heeft de raad het college opdracht gegeven voor het komende begrotingsjaar (lees begrotingsjaar 2008) een beleid te ontwikkelen waarbij de verhouding tussen het eigen vermogen en vreemd vermogen aanzienlijk zou worden verbeterd.<br>De beleidsnotitie heeft de raad nog niet gezien. De verhouding eigen vermogen: vreemd vermogen bedraagt ultimo 2007 echter € 17.000.0000 versus € 96.000.000. Het eigen vermogen is weliswaar met bijna € 2.000.000 toegenomen, maar het vreemd vermogen is met ruim € 10.000.000 gestegen. Nogmaals vragen wij u aandacht voor deze kwestie en nodigen u wederom uit om een beleid te ontwikkelen en aan ons voor te leggen. | | • Aandacht besteden aan de verhouding van eigen vermogen/vreemd vermogen in het kader van risicomanagement |
| **E. 4. Kostenplaatsen**<br>Het doorbelasten van de personeelskosten is herhaaldelijk onderwerp van discussie geweest binnen de raad. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2006 hebben wij uw college gevraagd om met de raad over dit onderwerp van gedachten te wisselen. Van de accountant hebben wij begrepen dat u voornemens bent in de begroting 2009 een nieuwe systematiek door te voeren. Wij verzoeken u ons in deze nader te informeren. | | In verband met de reorganisatie wordt de huidige kostenplaatsenstructuur herzien. Daarbij wordt ook onze wijze van urentoerekening tegen het licht gehouden. Het college zal de door de CvO gemaakte opmerkingen meenemen in haar voorstellen. In het 4e kwartaal zullen wij u informeren over de nieuwe inrichting en doorbelastingsystematiek. |
| **E. 5. Subsidieverstrekking**<br>Ook bij de jaarrekening 2007 hebben wij moeten constateren, dat het proces van de subsidieverstrekking evenals in 2006 nog niet naar wens verloopt. De kaders voor de subsidieverstrekking dienen voor zowel de organisatie als voor de subsidieaanvrager helder te zijn. Discussie over de interpretatie van de regelgeving is niet wenselijk. Gaarne aandacht hiervoor bij de herziening van de subsidieverordening. | | Het College onderkent de aanbevelingen en neemt deze mee als aandachtspunten in de nieuwe subsidieverordening. Wij komen in de 2e helft van 2008 met de nieuw subsidieverordening |

| | | |
|---|---|---|
| **E. 6. WMO**<br>Wij realiseren ons dat nieuwe wetgeving gepaard kan gaan met aanloopproblemen , de zogenaamde “kinderziektes”. In het rapport van bevindingen worden door de accountant tal van aanbevelingen gedaan. Wij verzoeken uw ons te informeren in hoeverre deze maatregelen worden of inmiddels zijn ingevoerd | | Buiten het gemeente brede concern intern controle plan is er voor de Wmo een apart controle plan gemaakt. Intern is capaciteit vrijgemaakt om de controle in 2008 uit te voeren volgens dit plan. In dit controle plan zijn de aanbevelingen verwerkt. Dit controle plan leggen we ter goedkeuring voor aan de accountant**.** |
| **E. 7.Onderwijshuisvesting**<br>Bij de vaststelling van de jaarrekening 2006 heeft de raad bij de risico-inventarisatie aandacht gevraagd voor ondermeer de onderwijshuisvesting.. Bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2007 blijkt dat de interne controle op de verstrekte voorshotten over 2005 en 2006 nog niet is afgerond. Gelet op het financiële belang dat met de onderwijshuisvesting gepaard gaat, vragen wij uw college nadrukkelijke aandacht voor dit beleidsonderdeel. | | Het College is net als de commissie van mening dat onderwijshuisvesting een groot financieel onderdeel is in de gemeente begroting. De controle van de onderwijshuisvesting is daarom opgenomen in het intern concern controle plan. De verbijzonderde (eigen) interne controle vindt plaats volgens dat plan. |
| **E. 8.Actuele ontwikkelingen**<br>Wij verzoeken het college de raad, via de vakcommissies, te informeren op welke wijze zij o.m. de wet verankeringen bekostiging gemeentelijke watertaken, wetsvoorstel bestuurlijke boete, de wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht (WABO) en de Grondexploitatiewet (Grexwet) denkt op te pakken en of het college eventuele organisatorische problemen dan wel financiële risico’s verwacht. | | Dit betreft voor een deel bedrijfsvoering. De commissies worden geïnformeerd, daar waar het noodzakelijk is, volgens de bestuurlijke planning. |
| **F. Stand van zaken**<br>a. De verantwoording van de stichting Welzijn Bergen inzake de besteding van de gelden regeling breedtesport impuls.<br><br>b. De besteding van de gelden regeling ISV | | De Breedtesport uitkering moet via de Sisa (Single information single audit) verantwoord worden. Voor deze regeling is tot en met 2009 de tijd om alle uitgaven te verantwoorden. In zijn rapport heeft de accountant de uitgaven van de Breedtesport als onzekerheid genoemd. Het college is van mening dat deze onzekerheid opgelost zal zijn op het moment van de eindverantwoording.<br><br>De accountant heeft de ISV uitgave voor de Rondelaan als onzekerheid opgenomen. Het college is het met deze zienswijze niet eens. |

| | | |
|---|---|---|
| **G. Evaluatie jaarrekening proces**<br>Evenals als vorig jaar heeft de raad meer gelegenheid gekregen om de jaarrekening en het jaarverslag te beoordelen. De raad heeft hierdoor meer gelegenheid om de gestelde kaders beter te controleren.<br>Op een aantal onderdelen kan het proces en de informatieverstrekking worden o.i. worden verbeterd. De commissie van onderzoek wil het proces van de jaarrekening 2007 evenals in 2006 evaluatie. De verwachting is dat deze evaluatie eind juni kan worden opgepakt.<br>Naar de toekomst toe denkt de commissie van onderzoek het proces te verbeteren door<br>bijvoorbeeld het opnemen van meer prestatiegegevens in de jaarrekening, waardoor de raad in gelegenheid wordt gesteld het college op feiten af te rekenen | | Het College heeft behoefte om in deze evaluatie een gesprekspartner te zijn. Ze denkt dat dit voor een verdere verbetering van het proces jaarrekening kan zorgen. Wel vraagt het College of de commissie in de planning rekening wil houden met het zomerreces. |
| **Deel II: SPECIFIEKE ONDERWERPEN 2006** | | |
| **a. Maatregelen ter voorkoming handelen in strijd met begrotingscriterium**<br>Het college geeft aan welke maatregelen zij neemt om in de toekomst te voorkomen dat zij in strijd met het begrotingscriterium handelt. | Verslag van bevindingen cie. OZ jaarrekening 2006 | College handelt naar de vastgestelde budgetregels tussen raad en college en vertaalt dit naar de organisatie. |
| ***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie heeft met haar opmerking in 2007 willen aangegeven dat het college naast de vastgestelde budgetregels ook een actieve informatieplicht heeft richting de raad om voortijdig eventuele budgetoverschrijdingen en – onderschrijdingen kenbaar te maken. Wij dringen en bij het college op aan van deze actieve informatieplicht optimaal gebruik te maken*** | CvO jaarrekening 2007 | Dit onderschrijft het College |
| **b. Dwangsommen**<br>Aanbeveling commissie van onderzoek:<br>De raad vooraf/tijdig informeren over eventuele afboekingen<br><br>Er is sprake van afgeboekte en niet gerealiseerde | Verslag van bevindingen cie. OZ jaarrekening 2006<br><br>Besluitenlijst cie. OZ 18-04-2007 | Het College verschil hierover met de CvO van mening. Het overleg van oktober wil het College gebruiken om dit eventueel nog nader te verduidelijken. |

| | | |
|---|---|---|
| dwangsommen doordat volgens de toelichting de grondslag van inning ontbreekt. Het is wenselijk dat het bedrag wordt gespecificeerd en dat nader wordt toegelicht wat er aan de grondslag van inning ontbreekt.<br><br>De uitleg onder het punt dwangsommen (afboeken omdat er geen grond meer is voor inning) zal in de toekomst scherper en gedetailleerder moeten worden geformuleerd (opmerking n.a.v. Programma 2, financiële toelichting v.w.b. dwangsommen, blz. 21) | Adviezen/toezeggingen cie. R&B 08-05-2007 | |
| ***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie van onderzoek wil vindt dat deze memo onvoldoende antwoord geeft op de vragen zoals in mei 2007 zijn aangegeven.*** | | |
| | | |
| **c. Procedure subsidieverlening** | | Op 22 april jl. is de kadernota herijking subsidiebeleid aangenomen. Dit is de aftrap om te komen tot een meer op de realiteit afgestemd subsidiebeleid. De afgelopen periode is er hard gewerkt om de uitgangspunten van de kadernota op te nemen in de nieuwe subsidieverordening. Naast de in te voeren indexeringssystematiek zullen concrete kaders worden gegeven om de objectivering van het proces van subsidieverstrekking te bevorderen. Specifiek zal middels beleidsregels bij de beschikking de mogelijkheid bestaan om aanvullende regels te stellen. In de 2e helft van 2008 wordt de nieuwe subsidieverordening aan de Raad voorgelegd. |
| ***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie neemt kennis van de voorgestelde planning die tot vaststelling van de subsidieverordening moet leiden. Evenals de accountant vraagt de commissie ook nu weer aandacht voor de interne procedures en mogelijke interpretatieverschillen bj de toepassing van de thans geldende verordening*** | | |
| ***Aanbeveling commissie van onderzoek:***<br><br>In het rapport van bevindingen signaleert de accountant een aantal omissies als het gaat om de naleving van termijnbepalingen en de te voeren overleggen. Met artikel 39 van de algemene subsidieverordening heeft de gemeenteraad het college de mogelijkheid gegeven om in individuele gevallen van een of meer verplichtingen zoals opgenomen in de verordening ontheffing te verlenen.<br>De vraag is gesteld of het college in voorkomende gevallen een beroep gedaan heeft op deze ontheffingsmogelijkheid en ook op welke wijze dit dan is vastgelegd en op welke wijze het college naar de toekomst toe de raad hierover periodiek denkt te informeren? Aanbevolen is de algemene | | |

| | | |
|---|---|---|
| subsidieverordening aan te scherpen. | | |
| **d. Nota activa**<br>***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie heeft in de bijlagen behorende bij de jaarrekening mogen constateren, dat het aantal "oude " investeringskredieten aanzienlijk is verminderd. Wij vragen echter aandacht voor de toelichting zoals, die in het overzicht restantkredieten investeringen is opgenomen. Een toelichting als "vervallen"of "is gecorrigeerd" vinden de commissie te summier. Overigens wil de commissie benadrukken dat het college tijdens de behandeling van de jaarrekening 2006 alle aanbevelingen gedaan door de accountant en de commissie van onderzoek heeft overgenomen.***<br><br>***Aanbeveling commissie van onderzoek:***<br><br>In de nota activabeleid van de gemeente Bergen is als uitgangspunt opgenomen dat investeringskredieten binnen 2 jaar na het jaar waarin de votering door de raad heeft plaatsgevonden dienen te worden aangeboekt.<br>Aanbevolen was dat de uitzonderingen op het uitgangspunt -afromen na 2 jaar- aan de raad voor te leggenen daarmee de nota activabeleid op dit punt aan te passen. | | In de jaarrekening 2008 besteed het College meer aandacht aan de toelichting. |
| **e. Balanspositie**<br>***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***Wanneer het college wordt uitgenodigd voor het komende begrotingsjaar een beleid op te stellen teneinde de verhouding eigen vermogen;vreemd vermogen te verbeteren, mag het duidelijk zijn dat deze reactie van het college door de commissie niet als een beleidsnotitie wordt aangemerkt.***<br><br>***Aanbeveling commissie van onderzoek:***<br>Dit jaar heeft de commissie van onderzoek samen met de accountant speciaal aandacht besteed aan de balanspositie van de gemeente. In totaal bedraagt de balanswaarde van | | Het College ziet dit onderwerp in relatie staan met het weerstandsvermogen.<br>Het college wil de aangeboden gelegenheid gebruiken om dit in oktober in een gezamenlijk overleg van C.v.O, directie en porte-feuillehouder te bespreken. |

| | | |
|---|---|---|
| onze gemeente circa € 100.000.000. Het eigen vermogen bedraagt circa € 15.000.000 ( algemene reserves en bestemmingsreserves) terwijl de overige € 85.000.000 als vreemd vermogen (zoals geldleningen) zijn aan te merken. De commissie van Onderzoek adviseert voor het komende begrotingsjaar beleid op te stellen en in te voeren, die de verhouding tussen het eigen vermogen en vreemd vermogen aanzienlijk verbetert. | | |
| **f. Incidentele of structurele afwijkingen** | | In de 'bijlage boek van de jaarrekening 2007' (bijlage 11) is een overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Hierin zijn de incidentele verschillen groter dan € 50.000 genoemd. |
| ***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie heeft moeten constateren dat in de jaarrekening, bij de financiele analyses bij de programma's ,wederom onvoldoende is aangegeven in hoeverre de afwijkingen ten opzichte van eerder gepresenteerde cijfers structureel dan wel incidenteel is.*** | | |
| ***Aanbeveling commissie van onderzoek:***<br>De analyse van de jaarrekening geeft geen inzicht in hoeverre een afwijking ten opzichte van de eerdere cijfers incidenteel dan wel structureel is. Wij vinden dit niet acceptabel.<br>***Reactie college april 2008 ( nr. 1 bijlage 2)***<br>Door het college is aangegeven dat in de rapportages wordt aangegeven of er sprake is van incidenteel of structurele afwijkingen. | | |
| **g. Toerekenen personeelslasten aan investeringen versus kapitaalslasten** | | Bij het opzetten van de nieuwe kostenplaatsen en doorbelastingsystematiek zullen wij rekening houden met de hier gemaakte opmerkingen.<br>Het college heeft hierbij als doel gesteld dat de gekozen systematiek bijdraagt aan een evenwichtige begroting, waarbij afwijkingen in uren niet van (grote) invloed mogen zijn op het saldo van de begroting. |
| ***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie volstaat met de opmerking dat zij de voorstellen in deze met belangstelling tegemoet ziet.*** | | |
| ***Aanbeveling commissie van onderzoek:***<br>De commissie van Onderzoek maakt zich ernstige zorgen over de voortgang van de diverse investeringskredieten. Ook hier lijkt te gelden dat onze plannen bij het opstellen van de begroting te ambitieus zijn waardoor wij onze begroting in feite "opblazen" en bij het opstellen van de begroting allerlei impopulaire maatregelen moeten nemen die achteraf gezien niet nodig waren omdat we de voorgenomen plannen toch niet binnen de geplande tijd kunnen realiseren. Een bijkomend probleem zijn die investeringen waarbij de kosten | | |

| | | |
|---|---|---|
| van het personeel toegerekend kunnen worden. Het realiseren of niet tijdig realiseren van de investeringen kan betekenen dat u de aanvankelijk aan de investeringen toe te rekenen personeelslasten nu ten laste van de exploitatie moet brengen. Hoe denkt uw college hier in de toekomst mee om te gaan? Wij bevelen uw raad aan hierover met het college van gedachten te wisselen | | |
| **h. Projectmanagement**<br>***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie verzoekt het college concreet aan te geven wanneer dit overleg plaatsvindt!***<br>***Aanbeveling commissie van onderzoek:***<br><br>Bij de uitvoering van grote projecten moeten wij herhaaldelijk constateren dat er sprake is van onvolkomenheden. De commissie adviseert om de procedures en processen bij projecten verder aan te scherpen en hierover een discussie te voeren. | | Het college deelt uw zorg over de aansturing van grote projecten. In het kader van de reorganisatie is daarom een hoofd Projecten aangesteld. Het projectmatig werken is een expliciet aandachtspunt bij de uitwerking van de nieuwe organisatie. Uw raad wordt tijdig geïnformeerd over de door het college gemaakte keuzes. |
| **i. Risico-inventarisatie in relatie tot weerstandsvermogen**<br>***Reactie commissie van onderzoek mei 2008***<br>***De commissie vindt de reactie van het college onvoldoende. Risico-inventarisatie omvat meer dan alleen het opstellen van beheerplannen! Wij verwachten van het college op korte termijn een plan van aanpak om te starten met de risico-inventarisatei op te starten zodat op een verantwoorde wijze de omvang van het weerstandsvermogen kan worden bepaald***<br>***Aanbeveling commissie van onderzoek:***<br>De commissie adviseert de huidige risico-inventarisatie te actualiseren en daarop het weerstandsvermogen af te stemmen( Mogelijke risico's: diverse beheerplannen;Integraal Huisvestingsplan;uitvoering WVG en Wmo | | Het College deelt de mening van de CvO. Het opstellen van beheerplannen is een eerste stap. Deze worden momenteel in de P&C cyclus ingebed. Na de invoering van de reorganisatie is het tijd voor volgende stappen. |