

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
interne controle cyclus	HL	Is er een interne controle cyclus binnen de portefeuille financiën en hoe wordt deze toegepast? s dit 1 keer per jaar of vaker of minder en hoe wordt de uitkomst van een dergelijke controle gemeld aan college en gemeenteraad?	De cijfers worden gedurende het hele begrotingsproces geanalyseerd. Anders dan bij de jaarrekening, is er voor de begroting geen specifieke controle verplicht vanuit de Administratieve Ondersteuning/Interne Controle (AO/IC). Vanuit de aanbevelingen wordt dit nu wel zo georganiseerd.	30
Admin. fouten	FNP	13) Bij raadsvoorstel besluit 3: welk tijdspad is hieraan verbanden? Wanneer komt een voorstel? Welke aanpassingen in de begroting worden bewerkstelligd?	He raadsvoorstel zal uiterlijk op 5 oktober in uw raad worden behandeld. In dit voorstel zullen wij voorstellen doen om bij de begroting 2021 het meerjarenperspectief op het niveau te brengen van de Perspectiefnota. En een voorstel om richting de Perspectiefnota 2021 nadere voorstellen te ontwikkelen voor ambities en investeringen en de dekking hiervan.	70
Admin. fouten	FNP	10) In het externe rapport wordt een aantal punten naar voren gebracht om de gemeentelijke begroting wél te laten voldoen aan de BBV. Bijvoorbeeld een beteren aansluiting van de themabegroting op de BBV taakvelden. Dit is een vraag die de FNP overigens ook al eerder heeft gesteld. Op welke manier gaat de gemeente hier invulling aan geven? Zorgt het college ervoor dat de begroting 2020 wél voldoet aan de eisen van de BBV?	Het college onderschrijft de aanbevelingen van de externe deskundige en past deze toe op de begroting 2021. Uit het eerste interne onderzoek is gebleken dat onze administratie in staat is om de benodigde financiële informatie te genereren, waarmee de inrichting van de begroting in lijn met de eisen van het BBV kan worden gebracht.	67
Admin. fouten	FNP	12) Bij raadsvoorstel besluit 2: Op welke manier wordt de raad betrokken bij het valideren van de cijfers? Wat is de exacte opdracht? Krijgt de raad de mogelijkheid om tussentijds mee te kijken? Hoe wordt de	Het college geeft opdracht aan een externe om de verschillenanalyse eerste fase te controleren. Hiermee worden de cijfers gevalideerd voor college én raad. We zijn aan het onderzoeken of de eigen accountant dat kan doen. Deze werkt in opdracht van	69

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		raad tussentijds op de hoogte gehouden van het proces?	de raad en daarmee is de verbinding met uw raad geborgd.	
Admin. fouten	FNPP	11) Het rapport van de externe partij laat zien dat er nogal wat mis is met de begroting. Is het college met achterliggend ambtelijk apparaat wel voldoende in staat om op een correctie manier invulling te geven aan de BBV?	Ja en dat gaan we bij de begroting 2021 ook doen. Zie ook vraag 67.	68
Administratieve fouten	FNPP	3) Het college geeft aan dat bij het opstellen van de begroting 2021 en het meerjarenperspectief verschillen naar voren zijn gekomen. Wanneer (datum) is geconstateerd dat deze verschillen aanwezig waren? Wanneer (datum) is het college ervan op de hoogte gesteld? Wanneer (datum) heeft de externe de financiële analyses uitgevoerd en hierover gerapporteerd (data)? Wanneer is de provincie ingelicht over de verschillen (en het externe rapport) en wat was de reactie van de Provincie?	Op 5 augustus meldt het team financiën aan de adjunct-directeur dat er verschillen zijn ontdekt. Er wordt contact gelegd met een externe adviseur om mee te kijken. Op vrijdag 7 augustus 2020 ontvangt de adjunct-directeur een eerste globale memo en licht de gemeentesecretaris in. Op 12 augustus is de externe adviseur gestart met een analyse. Maandag 17 augustus worden door het afdelingshoofd BFJz en de teamleider Financiën de gemeentesecretaris en concerncontroller bijgepraat. Op dinsdag 18 augustus wordt het besproken in het college. Op 21 augustus ontvangt het college de analyse van het team en de externe adviseur. Op 25 augustus wordt het presidium geïnformeerd. Op 27 augustus besluit het college over het raadsvoorstel dat op 28 augustus aan de raad wordt verzonden. Op woensdag 26 augustus is de provincie bestuurlijk ingelicht op donderdag 27 augustus is de provincie ambtelijk ingelicht. De provincie wenst ons sterkte en steun toe en wenst op de hoogte gehouden te worden. Stukken die aan de raad zijn verzonden zijn ook naar de provincie gestuurd.	60

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
Administratieve fout	D66	Op welke wijze is er in het proces tegengeluid georganiseerd?	Er is een vierogen principe toegepast. Dat houdt in dat er vanuit verschillende punten door verschillende medewerkers analyses worden uitgevoerd. De cijfers worden gedurende het hele begrotingsproces geanalyseerd. Anders dan bij de jaarrekening, is er voor de begroting geen specifieke controle verplicht vanuit de Administratieve Ondersteuning/Interne Controle (AO/IC). Vanuit de aanbevelingen wordt dit nu wel zo georganiseerd.	49
Administratieve fout	D66	Het heffen van de precariobelasting, onder wiens verantwoordelijkheid valt dit? En wanneer is de uitspraak van de rechtbank gedaan over het niet meer kunnen heffen van de belasting. Op welke wijze is momenteel geborgd dat wijzigingen in beleid of inkomsten tijdig en volledig worden doorgevoerd in systemen?	De aanpassing in de wet is gedaan per 1 juli 2017. Vanaf dat moment mocht de heffing niet meer ingevoerd worden en Gemeenten die de heffing al hadden op dat moment zitten tot 1 januari 2022 in een sterfhuus-constructie met een maximum tarief. Op 1 januari 2022 houdt de wettelijke grondslag voor de precariobelasting op kabels, buizen en leidingen (van nutsnetwerken) op te bestaan.	48
Administratieve fout	D66	Kunt u per jaarschijf een overzicht van de posten >100k geven die uiteindelijk optellen tot de tekorten zoals deze zijn genoemd in het voorstel.	Dit wordt op dit moment onderzocht. De raad wordt hier nog over geïnformeerd.	53
Administratieve fout	D66	In het artikel van het Friesche Dagblad van 29 augustus wordt aangegeven dat u voornemens bent om in het vervolg alle stukken met een prognose extern na te laten lopen. Waarom is deze oplossing gekozen en wat zijn hiervan de kosten? Welke mogelijkheden zijn er om interne expertise op te bouwen al dan niet binnen de provincie Fryslân?	Aangegeven is dat er andere controles moeten plaatsvinden om verschillen te analyseren. Hoe dit precies ingericht wordt moet nog nader worden uitgewerkt.	46

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
Administratieve fout	D66	U heeft het over de eerste fase, welke fasen stelt u voor om, 1) de begroting 2021 het tijdig vast te stellen 2) het juiste en volledige meerjarige perspectief 2021-2024 te schetsen 3) het vertrouwen van de raad in de stukken te herwinnen.	zie 27	56
Administratieve fout	D66	U heeft het over de eerste fase, wanneer en met welke output is deze afgerond. En is dit afgerond voor de raadsvergadering van 7 september. Wat is de letterlijke opdracht van dit onderzoek geweest en mogen wij daar een kopie van.	We doen op korte termijn nader onderzoek om maximale zekerheid te leveren over de cijfers en het meerjarenperspectief (zie ook beantwoording vraag 27). Ook worden daarnaast voorstellen voorbereid aan uw raad om richting te geven aan de begroting 2021 met als doel om de begroting 2021 tijdig te kunnen vaststellen.	54
Administratieve fout	D66	Uit welk systeem is de investeringsagenda voortgevloeid en in hoeverre is deze betrouwbaar?	De investeringsagenda is een overzicht van mogelijke projecten en de financiële behoefte die dit met zich meebrengt. Na besluitvorming wordt dit verwerkt in de P&C cyclus.	57
Administratieve fout	D66	Welke afdelingen en functies zijn betrokken bij het opstellen van begrotingen en perspectiefnota's?	Alle afdelingen leveren informatie aan en schrijven teksten in thema's en paragrafen van de begroting. De financiële verwerking vindt plaats door de afdeling financiën. Via gebruikelijke route van directie en college worden begroting en perspectiefnota aan de raad aangeboden.	51
Administratieve fout	D66	In een eerdere begroting (2020) is eerder een structurele post vrijgevallen, was dit de aanleiding voor nader onderzoek?	Het is niet duidelijk welke post hier wordt aangehaald. Maar de fout is ontdekt bij het opmaken van de begroting 2021.	50
Administratieve fout	D66	Uit hoeveel fte bestaat de financiële functie in totaal en welk deel daarvan is ingezet op concerncontrol? Hoeveel overuren en ziekteverzuim is er geweest in de afgelopen 3 jaar. Hoeveel externe inhuur is hier	Dit is niet op deze korte termijn te beantwoorden.	52

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		ingezet? En hoe verhoudt dit zich tot andere gemeenten met een vergelijkbare omvang?		
Administratieve fout	D66	Met welke regelmaat worden de inkomsten en begrotingen met elkaar vergeleken? En aan wie worden deze rapportages voorgelegd. Welke afdeling en functie voert deze analyse uit en op welke wijze wordt dit teruggekoppeld aan de directie en het college?	Gedurende het jaar worden de budgetten continue geanalyseerd. De rapportages worden door de afdelingshoofden periodiek besproken met de directie. De financiële mutaties worden va de verzamelbesluiten voorgelegd aan de gemeenteraad.	47
Administratieve fout financiën	PvdA	Is er actie ondernomen op de constatering van de toezichthouder dat de gemeente Heerenveen nog niet volledig aan de eisen van de commissie BBV voldoet? Zo nee, had een opvolging van de constatering kunnen leiden tot een eerdere ontdekking van de nu geconstateerde tekortkoming? Zo nee, waarom niet?	Ja, de voorbereidingen zijn getroffen de aanbevelingen door te voeren in de begroting 2021. Deze aanbevelingen had het probleem niet eerder inzichtelijk gemaakt.	42
Administratieve fout financiën	PvdA	Wat was de reden om de jaarschijf 2022 sluitend te maken met de stelpost?	In de begroting 2018 wordt de begroting voor de jaren 2018 t/m 2021 gepresenteerd. In de gemeentelijke administratie wordt een jaar verder gekeken, waardoor bij het opstellen van de begroting 2018 ook de jaarschijf 2022 al in het administratie is opgenomen. Vanuit de basisgedachte om de begroting (administratief) sluitend te maken, is de stelpost in de administratie opgenomen.	41
Administratieve fout financiën	PvdA	Kunnen aanbevelingen en adviezen op korte termijn overgenomen en geregeld worden?	Dit wordt in de begroting 2021 doorgevoerd.	38

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
Administratieve fout financiën	PvdA	Wat is de reden waarom de aanbevelingen van de commissies BBV nog niet volledig zijn overgenomen?	De aanbevelingen zijn gegeven nav de begroting 2020 en worden in de begroting 2021 doorgevoerd.	37
Administratieve fout financiën	PvdA	Kan het college een meer gedetailleerde specificatie geven van de posten waarop het tekort betrekking heeft?	Dit wordt op dit moment onderzocht. De raad wordt hier nog over geïnformeerd.	35
Administratieve fout financiën	PvdA	De fout werkt vanaf 2020 door structureel nadeel in de meerjarenbegroting van 2020 door. Het college wil een voorstel voor de voorbereiding van de begroting van 2021 doen. Welk voorstel kan de raad hiervoor verwachten?	Het college wil voorstellen doen bij de begroting 2021 met als doel het meerjarenperspectief terug te brengen op het niveau van de Perspectiefnota 2020. En tevens voorstellen om bij de Perspectiefnota 2021 met voorstellen te komen om financiële ruimte te creëren voor ambities en investeringen alsmede de hiervoor benodigde ombuigingen.	39
Administratieve fout financiën	PvdA	Hoe zit het met het meer ogen principe en hoe is deze toegepast?	Er is een vierogen principe toegepast. Dat houdt in dat er vanuit verschillende punten door verschillende medewerkers analyses worden uitgevoerd. De cijfers worden gedurende het hele begrotingsproces geanalyseerd. Anders dan bij de jaarrekening, is er voor de begroting geen specifieke controle verplicht vanuit de Administratieve Ondersteuning/Interne Controle (AO/IC). Vanuit de aanbevelingen wordt dit nu wel zo georganiseerd.	34
Administratieve fout financiën	PvdA	Waarom zijn de incidentele lasten en baten niet zichtbaar gemaakt per thema terwijl dit volgens BBV art 19 lid c en BBV art 23 lid b wel vereist is?	De provincie heeft ons in 2020 deze aanbeveling gedaan. Deze zouden in 2021 doorgevoerd worden.	43
Administratieve fout financiën	PvdA	Welke toetsingen hebben vanaf 2017 jaarlijks plaatsgevonden zoals bedoeld in artikel 22 van de financiële verordening?	Er is een vierogen principe toegepast. Dat houdt in dat er vanuit verschillende punten door verschillende medewerkers analyses worden uitgevoerd. De cijfers worden gedurende het hele begrotingsproces geanalyseerd. Anders dan bij de jaarrekening, is er	36

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			voor de begroting geen specifieke controle verplicht vanuit de Administratieve Ondersteuning/Interne Controle (AO/IC). Vanuit de aanbevelingen wordt dit nu wel zo georganiseerd.	
Administratieve fout financiën	PvdA	In de tabel in de memo van het college staat een positief saldo in 2021. Dit begrijpen wij niet en kan het college het tabel in haar algemeenheid nader toelichten?	In de tabel is de uitkomst van de perspectiefnota 20202 als uitgangspunt opgenomen. Daarna is de correctie op de begroting opgenomen. Dit levert dan een gecorrigeerde uitkomst perspectiefnota op is tevens beginstand begroting 2021. Vervolgens is hier inzichtelijk gemaakt de mutatie op de algemene uitkering die wordt opgenomen in de begroting. En is inzichtelijk gemaakt welke uitgaven in het kader van de investeringsagenda door het aangenomen amendement niet zijn goedgekeurd door de raad. Dat geeft het beeld van de uitgangspositie begroting 2021.	44
Administratieve fout financiën	PvdA	Bestaat de mogelijkheid dat er in 2017 niet alleen incidentele uitkomsten zijn verwerkt als structureel, maar dat er ook structurele uitkomsten zijn verwerkt als incidenteel?	Dit maakt onderdeel uit van het onderzoek.	40
Administratieve fouten	FNP	1) Het college geeft aan dat bij het opstellen van de begroting 2021 en het meerjarenperspectief verschillen naar voren zijn gekomen. Uit achterliggende stukken blijkt dat ook in 2020 (begroting 2020 e.v.) al een tekort ontstaat (m€ 1,065). Hoe kan het dat dit verschil niet is opgemerkt bij de totstandkoming van de begroting 2020 e.v.? Is de systematiek/ werkwijze in 2020 aangepast ten opzichte van 2019? Waren er	Er is een vierogen principe toegepast. Dat houdt in dat er vanuit verschillende punten door verschillende medewerkers analyses worden uitgevoerd. De cijfers worden gedurende het hele begrotingsproces geanalyseerd. Anders dan bij de jaarrekening, is er voor de begroting geen specifieke controle verplicht vanuit de Administratieve Ondersteuning/Interne Controle (AO/IC). Vanuit de aanbevelingen wordt dit nu wel zo georganiseerd.	58

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		andere aanwijzingen om gedetailleerder te kijken? Gaarne een uitgebreide toelichting.		
administratieve fouten	FNP	4) Nergens is terug te vinden wie de externe partij is dat de financiële analyses heeft uitgevoerd. Welke partij is dit? Op basis van welke criteria is voor deze partij gekozen? Heeft deze partij eerder (en zo ja wanneer en in welke hoedanigheid) voor de gemeente gewerkt?	Deze externe adviseur is in het verleden onze accountant geweest en heeft ons in 2017 ook geholpen met het analyseren van gegevens.	61
Administratieve fouten	CDA	Uit contacten met buurgemeenten (OWO) is ons gebleken dat in de begrotings-programma's met een 'trucje' incidenteel (i) en structureel (s) worden aangegeven, en dat dit niet goed zichtbaar te maken is binnen de programmatuur. Dat hierdoor een foutje met grote gevolgen snel is gemaakt. Bij de aanbesteding in de OWO gemeenten zijn de leveranciers hier op bevraagd, maar dat blijkt ingewikkeld. Herkend het college/organisatie zich in het bovenstaande?	Dit wordt niet herkend.	77
Administratieve fouten	CDA	In de inleiding van het raadsvoorstel staat dat de fout die is ontstaan in 2017 vanaf 2020 structureel doorwerkt. Is daaruit de conclusie te trekken dat er in 2018 en 2019 geen effecten waren. Zo nee kunt u uitleggen en aangeven wat dan wel de effecten waren?	In 2018 en 2019 waren er geen effecten. De jaarrekeningen van 2018 en 2019 zijn gecontroleerd en goedgekeurd door de accountant.	74
Administratieve fouten	FNP	2) Het college geeft aan dat bij het opstellen van de begroting 2021 en het meerjarenperspectief verschillen naar voren	Er is een vierogen principe toegepast. Dat houdt in dat er vanuit verschillende punten door verschillende medewerkers analyses worden uitgevoerd. De cijfers	59

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		zijn gekomen. Hoe kan het dat deze verschillen niet naar voren zijn gekomen bij het opstellen van de perspectiefnota en de investeringsagenda maar nu pas bij het opstellen van de begroting?	worden gedurende het hele begrotingsproces geanalyseerd. Anders dan bij de jaarrekening, is er voor de begroting geen specifieke controle verplicht vanuit de Administratieve Ondersteuning/Interne Controle (AO/IC). Vanuit de aanbevelingen wordt dit nu wel zo georganiseerd.	
Administratieve fouten	CDA	Waarom en met welke achtergrond is er bij het opstellen van de begroting 2018 een stelpost van -1.8 miljoen meegenomen voor de jaarschijf 2022 terwijl hiervoor in principe de relevantie ontbreekt.	In de begroting 2018 wordt de begroting voor de jaren 2018 t/m 2021 gepresenteerd. In de gemeentelijke administratie wordt een jaar verder gekeken, waardoor bij het opstellen van de begroting 2018 ook de jaarschijf 2022 al in het administratie is opgenomen. Vanuit de basisgedachte om de begroting (administratief) sluitend te maken, is de stelpost in de administratie opgenomen.	76
Administratieve fouten	CDA	Door de adviseur wordt in zijn memo een aanmerkelijk verschil geconstateerd tussen de werkelijke lasten van overheadkosten 2018, 20.087.000 en 2019, 18.324.000 ten opzichte van de begroting 2020-2024 van 4.611.000 tot 6.565.000 . Wat is hiervoor de verklaring en is deze constatering juist?	De constatering is juist. De overheadberekening is in het voorjaar van 2020 aangepast omdat de doorbelasting, met name door het niet volledig doorbelasten van de kosten van ondersteunende afdelingen, niet accuraat was. De aangepaste overheadberekening is voor het eerst tot uitdrukking gekomen in de jaarstukken 2019, echter de aanpaste overheadberekening was nog niet toegepast op de begroting 2020 en verder. Wij merken hierbij op dat deze aanpassing inmiddels is verwerkt in de begroting voor de komende jaren.	75
Administratieve fouten	FNP	7) Uit de verschillenanalyse komt naar voren dat, behalve de vermenging van incidentele en structurele uitkomsten, ook nog enkele andere verschillen aan te wijzen zijn (overschot precario, stelposten, afrondingsverschillen). Zijn deze ook het	Dit is onderdeel van het nadere onderzoek dat nu plaatsvindt. Op dit moment kan deze vraag nog niet beantwoord worden.	64

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		gevolg van de overzetting naar het nieuwe financiële systeem in 2017 hebben deze een andere oorzaak, zoals verkeerde (handmatige) verwerking?		
Administratieve fouten	FNPP	6) Welke gevolgen heeft de uitvoering van de meerjareninvesteringsagenda?	De correctie begroting leidt tot een minder positief meerjarenperspectief. Om toch te kunnen inzetten op ambities en investeringen zullen deze om extra ombuigingen vragen.	63
Administratieve fouten	FNPP	5) Kan het college aangeven wat de constatering van het tekort in 2020 (m€ 1,065) betekent voor het huidige boekjaar. Met andere woorden, hoe wordt dit tekort in krap een half jaar opgelost? En wat betekent dit voor onze inwoners, de reservepositie en de solvabiliteit van de gemeente? Kan het college aangeven welke incidentele uitgaven in 2020 kunnen worden geschrapt/ nog kunnen worden teruggedraaid?	In ieder boekjaar zijn er meevallers en tegenvallers. Deze komen via de verzamelbesluiten gedurende het boekjaar ter besluitvorming aan u voorgelegd. Dit geldt ook voor het tekort van 1,065 miljoen. Dit heeft geen gevolgen voor onze inwoners en solvabiliteit. Het effect op de reservepositie is nu nog niet bekend, dat hangt af van de overige mee- en tegenvallers dit jaar.	62
administratieve fouten	FNPP	We ha dizze simmer de perspektyfnota en de ynfestearingsagenda fêsstelt. Wat is de juridyske status fan dizze nota en dizze agenda? Wat foar mooglikheden ha we om hjir oanpassingen yn oan te bringen?	De besluitvorming van de Perspectiefnota 2020 wordt verwerkt in de begroting 2021. De Perspectiefnota heeft geen juridische status. De besluitvorming bij de Perspectiefnota kan heroverwogen worden voor die onderwerpen die niet onontkoombaar en onuitstelbaar zijn. Het college bereidt een richtinggevend voorstel voor om uw raad uiterlijk 5 oktober richtinggevende besluiten voor te leggen.	72
administratieve fouten	FNPP	3. De precariorjochten binne net goed ferwurke. Dat hat in negatyf gefolg fan 1.3 miljoen. Mar der binne mear fouten oan it ljocht kaam. Is dit allegearre werom te	Dit maakt nog onderdeel uit van het nadere onderzoek dat momenteel plaatsvindt. Deze vraag kan nu niet beantwoord worden.	73

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		lieden nij it ferkeard ynfieren fan insidenteel en struktureel jild of binne der oare fouten oan it jlocht kaam?		
Adminitratieve fouten	FNP	9) Verder blijkt dat de totale lasten in de begroting vanaf 2020 aanzienlijk lager zijn dan in voorgaande jaren. Kan het college aangeven wat hier (mogelijk) de oorzaken van zijn?	OF dit het geval is en wat dan oorzaken zijn maakt onderdeel uit van het nadere onderzoek. Op dit moment kan deze vraag niet beantwoord worden.	66
Adminitratieve fouten	FNP	8) Naast de uitkomsten van de verschillenanalyse komt uit het externe rapport naar voren dat de overhead 2020 en verder niet juist lijkt te zijn. De lasten in de begroting vanaf 2020 zijn ongeveer ¼ tot 1/3 van de gerealiseerde lasten in voorgaande jaren. Kan het college nu al aangeven waardoor dit wordt veroorzaakt? Is er bijvoorbeeld een andere interne doorrekeningsstrategie toegepast? En wat betekent deze constatering in financieel opzicht voor huidige boekjaar en de komende jaren? Uiteraard moet dit verder worden uitgezocht maar het college zal hier toch zeker een eerste duidelijke reactie op moeten kunnen geven.	De oorzaak van het door de externe deskundige geconstateerde verschil ligt in het feit dat de overheadberekening in het voorjaar van 2020 is aangepast. De aangepaste systematiek heeft voor het eerst effect gehad in de jaarrekening 2019. Inmiddels is de aangepaste overheadberekening ook toegepast op de begroting 2020 en verder. De aangepaste systematiek leidt alleen tot een andere verdeling van de kosten over de taakvelden, op totaalniveau is er geen sprake van een effect op het begrotingssaldo.	65
Algemeen gewijzigde meerjarenperspectief	VVD	Is er een reden dat de raad zo kort voor de persconferentie inhoudelijk is geïnformeerd?	De stukken zijn op vrijdagochtend aan de griffie verzonden toen deze gereed waren conform de afspraak in het presidium.	103
Begroting 2020	D66	Is er bewust voor gekozen om de vastgestelde begroting van Heerenveen over boekjaar 2020 nog niet volledig te laten voldoen aan de eisen die het BBV	Dit is geen bewuste keuze geweest. In verband met de Covid-19 is er geen ambtelijke afstemming geweest tussen provincie en gemeente. De	84

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		stelt? Zo ja, waarom wel? Zo nee, waarom zijn deze afwijkingen van deze eisen geen onderdeel van gesprek geweest?	opmerkingen uit de begrotingsbrief worden wel verwerkt in de volgende begroting (2021).	
begroting vaststellen en indienen bij toezichthouder	HL	Heeft de raad en college de mogelijkheid om de begroting binnen de gestelde termijn op correcte wijze vast te stellen en in te dienen bij de toezichthouder? Wat is hier voor nodig?	Ja dat kan. De planning zal daardoor iets gewijzigd worden. De organisatie start nu 2 weken later met de voorbereiding.. Er vindt overleg met de griffie plaats om de begroting 1 week later aan te leveren bij de raad (op 8 oktober in plaats van 1 oktober). Ook de auditcommissie verschuift dan 1 week. Vanaf 20 oktober (technische vragen) loopt het weer conform planning. Gericht op besluitvorming over de begroting 2021 door de raad op 9 november en aanleveren bij de toezichthouder voor 15 november.	32
begrotings-programma's	CDA	Uit contacten met buurgemeenten (OWO) is ons gebleken dat in de begrotings-programma's met een 'trucje' incidenteel (i) en structureel (s) worden aangegeven, en dat dit niet goed zichtbaar te maken is binnen de programmatuur. Dat hierdoor een foutje met grote gevolgen snel is gemaakt. Bij de aanbesteding in de OWO gemeenten zijn de leveranciers hier op bevraagd, maar dat blijkt ingewikkeld. Vraag: Herkent het college/organisatie zich in het bovenstaande?	Een menselijke fout is nooit 100% uit te sluiten. Ongeacht het systeem blijft het opnemen van een budget (incidenteel of structureel) bij een medewerker die dit invoert. We weten niet hoe dit in de aanbesteding bij de OWO gemeenten is besproken, maar dit zal altijd mensenwerk blijven. Zaak is om de interne controles hier op in te richten.	33
Effecten in 2018 en 2019	CDA	In de inleiding van het raadsvoorstel staat dat de fout die is ontstaan in 2017 vanaf 2020 structureel doorwerkt. Is daaruit de conclusie te trekken dat er in 2018 en 2019 geen effecten waren? Zo nee kunt u	In 2018 en 2019 waren er geen effecten. De jaarrekeningen van 2018 en 2019 zijn gecontroleerd en goedgekeurd door de accountant.	21

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		uitleggen en aangeven wat dan wel de effecten waren?		
Extern adviseur	GL	Hoe heeft u deze adviseur geselecteerd en op welke wijze heeft u zich vergewist van de onafhankelijkheid en deskundigheid van deze adviseur?	Deze externe adviseur is in het verleden onze accountant geweest en heeft ons in 2017 ook geholpen met het analyseren van gegevens.	104
Extern adviseur	GL	Wat was de opdracht aan de extern adviseur (opsteller van de memo), graag documenten met opdracht toevoegen?	Voor de korte termijn (1e fase) vindt het volgende onderzoek plaats -Een analyse op verschillen op produktniveau en reservemutaties tussen jaarrekening 2019 en begroting 2020 . Met als doel om deze verschillen te verklaren en schriftelijk vast te leggen. -Het verloop van de totale omvang van de begroting en de begroting van de overhead 2020 en verder verklaren. -Verwerken in de begroting 2021 en bovengenoemde analyse ook uit te voeren tussen begroting 2020 en begroting 2021. Doel van dit onderzoek op korte termijn in deze 1e fase is om de grootst mogelijk zekerheid te creëren over de cijfers van het meerjarenperspectief. Het team wordt hierbij ondersteund door een externe deskundige. Deze heeft als taak om een plan van aanpak te maken en een review te doen op de diverse verschillenanalyses. Daarnaast benoemt het college een andere externe partij die een onafhankelijke toets doet van bovengenoemde analyses.	102
Extern adviseur	GL	Waarom heeft u de raad (of de auditcommissie) niet betrokken bij het opstellen van de vraagstelling en het selecteren van deze adviseur?	De eerste fase van het onderzoek en de opdracht aan de externe adviseur betreft de analyse van de cijfers. Het doel hiervan is vast te stellen of daadwerkelijk sprake was van een administratieve fout. Het voorstel is dat de raad het college opdracht geeft voor de tweede fase. Wat college en directie betreft	105

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			heeft de raad of de auditcommissie hierbij een nadrukkelijke rol.	
externe instantie inschakelen	HL	Is het noodzakelijk dat een externe instantie nodig is om helderheid te verschaffen? Zo ja waarom, zo nee waarom niet?	Wij willen de grootst mogelijke zekerheid dat de cijfers voor het meerjarenperspectief juist zijn. Daarom vinden wij het van belang dat een externe tijdens het onderzoek al reviews doet op de analyses. Dit is een extra controle én ondersteunt de afdeling. Daarnaast doen we nog een check hierop door een andere externe. De resultaten zijn dan maximaal geobjectiveerd.	28
extra onderzoek	HL	Welke diepgaand onderzoek gaat er nu plaatsvinden en wat zijn de extra kosten die dit extra onderzoek met zich mee brengt?	Voor de korte termijn (1e fase) vindt het volgende onderzoek plaats -Een analyse op verschillen op produktniveau en reservemutaties tussen jaarrekening 2019 en begroting 2020 . Met als doel om deze verschillen te verklaren en schriftelijk vast te leggen. -Het verloop van de totale omvang van de begroting en de begroting van de overhead 2020 en verder verklaren. -Verwerken in de begroting 2021 en bovengenoemde analyse ook uit te voeren tussen begroting 2020 en begroting 2021. Doel van dit onderzoek op korte termijn in deze 1e fase is om de grootst mogelijk zekerheid te creëren over de cijfers van het meerjarenperspectief. Het team wordt hierbij ondersteund door een externe deskundige. Deze heeft als taak om een plan van aanpak te maken en een review te doen op de diverse verschillenanalyses. Daarnaast benoemt het college een andere externe partij die een onafhankelijke toets doet van bovengenoemde analyses.	27

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
hoe ontstaat het tekort?	HL	Er is geen geld verdwenen maar op andere posten terecht gekomen, graag uitleg hoe hierdoor het tekort ontstaat.	Het tekort was er al maar niet zichtbaar. Hierdoor is er een te positief meerjarenperspectief is geschetst. Er is door administratieve fouten gerekend met meer middelen dan daadwerkelijk beschikbaar.	26
incidentele meevallers en tegenvallers	HL	Hoe, en wanneer zijn alle incidentele meevallers en tegenvallers vanaf 2017 gemeld aan college en de gemeenteraad? (graag met naam en toenaam, gedocumenteerd en gedateerd)	Deze worden gemeld in de reguliere p en c documenten. In de perspectiefnota, verzamelbesluiten, begroting of jaarrekening.	25
incidentele meevallers en tegenvallers	HL	Wat zijn de incidentele meevallers en tegenvallers vanaf 2017 en welke hiervan zijn verkeerd geadministreerd	Dit wordt op dit moment onderzocht. De raad wordt hier nog over geïnformeerd.	24
Intern Overleg	GL	Wanneer zijn welke precieze fouten door medewerkers ontdekt? Aan welke functionarissen zijn deze fouten gerapporteerd en wat was de precieze inhoud van deze mededeling?	Op 5 augustus meldt het team financiën aan de adjunct-directeur dat er verschillen zijn ontdekt. Er wordt contact gelegd met een externe adviseur om mee te kijken. Op vrijdag 7 augustus 2020 ontvangt de adjunct-directeur een eerste globale memo en licht de gemeentesecretaris in. Op 12 augustus is de externe adviseur gestart met een analyse. Maandag 17 augustus worden door het afdelingshoofd BFJz en de teamleider Financiën de gemeentesecretaris en concerncontroller bijgepraat. Op dinsdag 18 augustus wordt het besproken in het college. Op 21 augustus ontvangt het college de analyse van het team en de externe adviseur. Op 25 augustus wordt het presidium geïnformeerd. Op 27 augustus besluit het college over het raadsvoorstel dat op 28 augustus aan de raad wordt verzonden. De mededeling is steeds eenzelfde geweest: Bij het opstellen van de concept begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024 zijn administratieve fouten geconstateerd.	96

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			De oorsprong van deze fouten zijn terug te voeren naar de begroting van 2018. Vanaf dat moment zijn er bedragen opgenomen als structureel, terwijl het eenmalige bedragen waren. Er is daardoor een te positief beeld ontstaan de gemeente Heerenveen leek vanaf 2020 over meer geld te beschikken dan werkelijk het geval is.	
Intern Overleg	GL	Wanneer en door welke functionaris is de verantwoordelijk wethouder op de hoogte gebracht van de gemaakte fouten? Wat was de precieze inhoud van deze mededeling.	Op 17 augustus is door de gemeentesecretaris, de portefeuillehouder financiën en voorzitter van het college ingelicht.	98
Intern Overleg	GL	Wanneer en door welke functionaris is het college de hoogte gebracht. Wat was de precieze inhoud van deze mededeling?	Op dinsdag 18 augustus licht de gemeentesecretaris het college mondeling en op hoofdlijnen in. Op 21 augustus zijn de analyses van de afdeling en van de externe per mail naar het college gestuurd.	99
Intern Overleg	GL	Wanneer is de kwestie besproken in de driehoek (burgemeester, gemeentesecretaris, griffier). Welke informatie is in dit overleg aan de orde gekomen en wat waren de conclusies/besluiten van dit overleg?	De driehoek besprak de kwestie op 26 augustus. De griffier is eerder in de aanloop naar de presidiumvergadering van 25 augustus geïnformeerd. De driehoek neemt geen besluiten. Gesproken is over hoe de raad in positie wordt gebracht in deze kwestie.	101
Lasten van overheadkosten ten opzichte van de begroting	CDA	Door de adviseur wordt in zijn memo een aanmerkelijk verschil geconstateerd tussen de werkelijke lasten van overheadkosten 2018, 20.087.000 en 2019, 18.324.000 ten opzichte van de begroting 2020-2024 van 4.611.000 tot 6.565.000 . Wat is hiervoor de verklaring en is deze constatering juist?	De constatering is juist. Gaat echter om toerekening en leidt niet tot andere verschillen. De overheadberekening is in het voorjaar van 2020 aangepast omdat de doorbelasting, met name door het niet volledig doorbelasten van de kosten van ondersteunende afdelingen, niet accuraat was. De aangepaste overheadberekening is voor het eerst tot uitdrukking gekomen in de jaarstukken 2019, echter de aanpaste overheadberekening was nog niet toegepast op de begroting 2020 en verder. Wij	22

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			merken hierbij op dat deze aanpassing inmiddels is verwerkt in de begroting voor de komende jaren.	
Maatregelen n.a.v. begrotingsbrief	D66	Welke maatregelen heeft de gemeente Heerenveen getroffen nadat de provincie Fryslân in de begrotingsbrief bij de begroting van 2020 constateerde dat Heerenveen nog niet volledig voldeed aan de eisen van de commissie BBV?	De opmerkingen die de provincie heeft opgenomen in de begrotingsbrief 2020 worden doorgevoerd in de begroting 2021.	83
Memo begroting 2021	D66	In de memo begroting 2021 wordt gesteld dat er door de beperkte scope van de opdracht geen volledig onderzoek is uitgevoerd. Wat was de exacte scope van het onderzoek? En welke zaken zijn niet meegenomen doordat deze scope geen 'volledig onderzoek' betrof? Welke belangen zijn afgewogen bij de keuze voor deze scope en wat waren de specifieke overwegingen voor deze keuze?	De externe heeft in 1e instantie met name meegekeken met de analyse van de afdeling. Inmiddels is er een verdiepend onderzoek gestart door de afdeling met ondersteuning van deze externe. zie vraag 27	80
Memo college controle begroting 2021	D66	In het memo college controle begroting 2021 wordt gesteld dat naast de fout in de tabellen in de perspectiefnota's en begrotingen het ook niet correct is verwerkt in de financiële systemen. Hoe kan het zijn dat het op verschillende plekken is fout gegaan?	Bij de analyse van de begroting is een extracomptabel overzicht leidend geweest voor de door de organisatie gemaakte analyses. Vanuit de redenering om een sluitende begroting te maken, is de begroting in de administratie vervolgens in lijn gebracht met het extracomptabele overzicht. Om dit in de administratie te kunnen realiseren is een stelpost gehanteerd.	78
Memo college controle begroting 2021	VVD	Uit de uitkomsten begroting 2020-2025 blijkt dat er in het jaar 2020 een verschil van ruim 1 miljoen euro zit, waarom is dit niet ontdekt bij het schrijven van de begroting 2020 in het jaar 2019?	Er is een vierogen principe toegepast. Dat houdt in dat er vanuit verschillende punten door verschillende medewerkers analyses worden uitgevoerd. De cijfers worden gedurende het hele begrotingsproces geanalyseerd. Anders dan bij de jaarrekening, is er	92

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			voor de begroting geen specifieke controle verplicht vanuit de Administratieve Ondersteuning/Interne Controle (AO/IC). Vanuit de aanbevelingen wordt dit nu wel zo georganiseerd. Het is onbekend waarom deze fout vorig jaar niet in de controles naar boven is gekomen.	
Memo college controle begroting 2021	D66	In het memo college controle begroting 2021 wordt gesteld dat de aandacht was gericht op een juiste verwerking van alle gegevens in het financiële systeem Key2f. Omdat dit niet de gewenste antwoorden gaf zijn er diverse andere documenten bestudeerd. Biedt dit financiële systeem dan wel voldoende duidelijkheid en soelaas voor de toekomst?	Het is geen omissie van het financiële systeem. Het betreft een menselijke fout. We gaan de interne controles hierop aanscherpen en vastleggen.	79
Memo college controle begroting 2021	VVD	Graag nog een verduidelijking op de precario wat is hier nu exact gebeurd en wat is er exact mis gegaan?	In het document van de perspectiefnota 2017 zijn de baten van de precarioheffing van € 3,2 miljoen, de storting in de reserve van € 1,9 miljoen en het te besteden bedrag van € 1,3 miljoen, correct opgenomen. Het te besteden bedrag werd incidenteel ingezet voor incidentele lasten. In de begroting van 2018 is de eindstand van de perspectiefnota 2017 (structureel en incidenteel) ten onrechte gepresenteerd als één structureel bedrag. Vanaf 2022 ging het hierbij om het overschot van de precario van € 1,3 miljoen. Naast de fout in de tabellen in de perspectiefnota's en begrotingen is het overschot van de precario ook niet correct verwerkt in het financiële systeem. In het financiële systeem zijn de baten van de Precario van € 3,2 miljoen (later verhoogd met € 140.000) correct opgenomen tot en met 2021.	93

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			Hetzelfde geldt voor de storting in de algemene reserve van € 1,9 miljoen. Omdat het overschot van € 1,3 miljoen niet afzonderlijk in de begroting zichtbaar is, is dit incidentele budget abusievelijk verdisconteerd in de structurele beginstand.	
Memo extern deskundige gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Geadviseerd wordt om elk jaar een interne controle uit te voeren, waarin wordt vastgesteld dat genoemde controles zijn uitgevoerd en geconstateerde verschillen in voldoende mate zijn verklaard. Vragen: Wie (welke afdeling/functionaris) doet deze interne controle, wanneer was de laatste controle? Wat is de reden dat een interne controle niet jaarlijks gebeurt terwijl dit wel gebruikelijk lijkt en nu wordt geadviseerd?	Het begrotingsproces waarin nu een administratieve fout is geconstateerd maakt geen onderdeel uit van de IC en VIC. Welke onderwerpen onderhevig zijn aan de IC of VIC vindt plaats in overleg met de accountant op basis van een risicoanalyse.	91
Memo extern deskundige gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Er wordt (nog) niet voldaan aan alle eisen uit het BBV. De toezichthouder wees het college hier al eerder op. Wat is de reden dat er nog niet aan is voldaan? Had het wel voldoen aan deze eisen de gemaakte fouten kunnen voorkomen? Zo ja, hoe? Zo nee, graag een expliciete uitleg waarom niet?	De opmerkingen uit de begrotingsbrief worden verwerkt in de volgende begroting (2021). Opgemerkt moet worden dat wanneer het overzicht al wel in de begroting 2020 was opgenomen, deze fout hierdoor niet eerder zou zijn opgemerkt.	87
Memo extern deskundige gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Waarom is de naam van de deskundige niet gedeeld met de raad?	De deskundige is registeraccountant, maar niet (meer) werkzaam bij een accountantskantoor. Om deze reden mag de deskundige geen zogenaamde assurance-opdrachten uitvoeren. De scope van de door het college aan de deskundige verstrekte opdracht is om het college te adviseren in de ontstane problematiek, waarbij gerapporteerde aanbevelingen in principe bedoeld zijn voor intern gebruik door de organisatie. Het openbaar maken	86

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			van de rapportage van de deskundige, kan de verwachting wekken dat er wel een assurance-opdracht is uitgevoerd, dit mede omdat de lezer van het rapport onvoldoende zicht heeft op de scope van de uitgevoerde opdracht en hierdoor mogelijk ten onrechte (controletechnische) zekerheid aan de rapportage ontleent.	
Memo extern deskundige gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	De toelichtingen voldoen niet volledig aan de eisen, het gaat om vereisten, wat is hier de reden voor. Wat is taak van de accountant hierbij? Als het niet de taak van de accountant is wie borgt dit wel?	De borging moet 'intern' plaatsvinden. De accountant toets de jaarrekening. De begroting wordt beoordeeld door de provincie.	89
Memo extern deskundige gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	De schrijver van het memo doet een aantal aanbevelingen, neemt het college deze (allemaal) over, zo nee, waarom niet?	De eerste stap richt zich op de exacte vaststelling van de gemaakte fout. Deze stap is binnen enkele dagen gereed. Daarna start de beoordeling van de aanbevelingen.	88
ôfspraak presidium	FNP	Yn it ekstra presidium is op tiisdei 25 augustus de ôfspraak makke dat der foar freed 28 augustus gjin ynformaasje oan de parse jûn wurde soe. Dochs stie der freed op de foarside fan de LC dat der finansjele problemen by de gemeente binne. Kin der ek útsocht wurde hoe dit kin en wêr de krante de ynformaasje wei helle hat?	De ôfdieling kommunikaasje hat de parse tongersdeitemiddei telefoanysk útnoege foar in parsekonferinsje. Dat hat de sjoernalist fan de LC triggere en hy hat sels minsken benadere. Wêr't de ynformaasje weikomt is net dúdlik de sjoernalist jout op fraachstelling dêr sels gjin dúdlikheid oer.	71
ontdekking financiële tegenvaller	HL	Hoe is de grote financiële tegenvaller ontdekt in het financiële systeem? Is hiervoor een nieuwe methodiek gebruikt of is het een interne controle geweest?	De tegenvaller is ontdekt bij het opmaken van de begroting 2021. Er is geen nieuwe methodiek gebruikt. Ook is de fout niet naar voren gekomen bij een interne controle.	29
Overzetten begroting in nieuw digitaal systeem	CU	Is de omzetting van het systeem destijds door externen uitgevoerd?	Dit is door onze eigen medewerkers gedaan, met externe begeleiding.	45

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
Precario	GL	In de memo college controle begroting 2021 pagina 2 staat de volgende tekst: "...Toen is duidelijk geworden dat er diverse oorzaken zijn van de verschillen..." Deze tekst verdraagt zich niet met de mededeling van het college dat de oorzaak van de missers berust op een enkele menselijke fout. Kunt u een puntsgewijze opsomming geven van alle gemaakte fouten?		113
Precario	GL	Hoe is het mogelijk geweest dat de stelposten niet concreet op de juiste grootboekrekeningen zijn geboekt?		114
Precario	GL	Hoe is het mogelijk geweest dat de eindstand van de perspectiefnota 2017 volledig is gepresenteerd als een structureel bedrag. Dit gaat veel verder dan een vergissing of een typefout tussen een "I" I en een "S"? Welke systeemfouten (controle e.d.) hebben het mogelijk gemaakt dat deze fout niet ontdekt is?		111
Precario	GL	Hoe is het mogelijk geweest dat het overschot van de precario niet correct verwerkt is in het financiële systeem. Hoe is het mogelijk dat deze fout niet of zo laat ontdekt is (welke omissies in het controlesysteem liggen hieraan ten grondslag dat we allemaal een vergissing kunnen maken weten we)?		112
Precariobelasting	CU	Gemeenten mogen uiterlijk tot 1 januari 2022 precariobelasting blijven heffen. Hoe	De opbrengst zelf is niet als post in de begroting opgenomen. De opbrengst is als beginstand	55

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		kan een dergelijke post onopgemerkt als structureel zijn ingeboekt?	structureel in het volgende boekjaar verwerkt. Hierdoor is deze beginstand te hoog ingeschat.	
Provincie/BBV	GL	Waarom is nagelaten de incidentele baten en lasten per thema weer te geven, terwijl dit op grond van BVV wel verplicht is?	In de begroting is een overzicht van incidentele lasten en baten opgenomen. Echter niet in de voorgeschreven vorm. De opmerkingen die de provincie heeft opgenomen in de begrotingsbrief 2020 worden doorgevoerd in de begroting 2021.	117
Provincie/BBV	GL	De toelichting in de begroting is niet conform BVV. Hierdoor is geen duidelijke financiële samenvatting gepresenteerd, terwijl dat verplicht is. Hoe heeft dat kunnen gebeuren?	In de begroting is een overzicht van incidentele lasten en baten opgenomen. Echter niet in de voorgeschreven vorm. De opmerkingen die de provincie heeft opgenomen in de begrotingsbrief 2020 worden doorgevoerd in de begroting 2021.	116
Provincie/BBV	GL	De commissie BBV heeft in 2018 aangegeven hoe de gemeente om moet gaan met het onderscheid tussen "structurele en incidentele baten en lasten" (gemeente Heerenveen – Memo begroting 2021) In de begrotingsbrief van de provincie Fryslân wordt in 2020 geconstateerd dat de gemeente nog steeds niet voldoet aan de eisen van de notitie van de commissie BBV. Hoe kan dat? Waarom is er niets of te weinig met deze aanbeveling gedaan? Welke relatie kan gelegd worden tussen het door elkaar halen van structurele en incidentele begrotingsmutaties en de reden van deze aanbeveling?	Dit is geen bewuste keuze geweest. In verband met de Covid-19 is er geen ambtelijke afstemming geweest tussen provincie en gemeente. De opmerkingen uit de begrotingsbrief worden wel verwerkt in de volgende begroting (2021). Wanneer het overzicht al wel in de begroting 2020 was opgenomen, was deze fout hierdoor niet opgemerkt.	115
Raadsvoorstel gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Er wordt geconstateerd dat de fout waarschijnlijk bij de overgang van het ene naar het andere administratiesysteem of	Een menselijke fout is nooit voor 100% uit te sluiten. Maar er kan nagenoeg met zekerheid worden gezegd dat er voor de jaarschijf 2017 geen fouten in het	85

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
		systematiek is ontstaan, medio 2017. Is er een garantie dat dit in periode voor 2017 niet ook heeft plaatsgevonden?	systeem aanwezig zijn. Dit is mede gebaseerd op basis van de controle door de accountant.	
Raadsvoorstel gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Het voorstel is voornamelijk een procesvoorstel om onder andere te komen tot scenario's. Als kanttekening staat dat het uitblijven van een begroting kan leiden tot een aanwijzing van de toezichthouder. Is dit het enige risico of de enige kanttekening die het college op dit moment ziet/maakt?	De verwachting is dat de raad binnen de termijn de begroting 2021 en verder kan vaststellen.	81
Raadsvoorstel gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Bij financiën staat dat de financiële gevolgen onderdeel uit maken van de begroting 2021. Sorteert het college voor op het volledig opvangen van het tekort in 2021? Hoe verhoudt dit zich met de doorwerking in het meerjarenperspectief (memo) waarin het perspectief een meerjarig negatief resultaat laat zien?	Het college zal de raad een aantal scenario's voorleggen over het opvangen van het financieel effect.	82
reactie van de toezichthouder	HL	Wat is de reactie van de toezichthouder geweest nadat deze geconstateerde financiële blunder is gemeld?	De Provincie is door ons geïnformeerd en volgt onze bevindingen op de voet en heeft er alle vertrouwen in dat wij als gemeente de juiste stappen zetten, zodat we herhalingen voorkomen.	31
Risicomanagement	D66	Op welke manieren is er tot nu toe actief gewerkt aan risicomanagement ten aanzien van een accuraat begrotingsproces? Bijvoorbeeld ten aanzien van protocollen, cultuur, beleid, beheersmaatregelen?	Op verschillende manieren. Risicomanagement wordt binnen de organisatie breed toegepast, onder andere door: Bij de afspraken met de accountant over de IC en de VIC Bij de audits op het sociaal domein en (een deel van) het fysiek domein Bij de borging van taakstellingen op geplande bezuinigingen daarmee de invulling van taakstellingen. Tot heden waren er geen signalen dat er grote risico's waren. Het spreekt	90

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
			voor zich dat die er nu wel zijn en dat er nu naar alle aspecten wordt gekeken en beheersmaatregelen getroffen waar nodig.	
Stelpost voor jaarschijf 2022	CDA	Waarom en met welke achtergrond is er bij het opstellen van de begroting 2018 een stelpost van -1.8 miljoen meegenomen voor de jaarschijf 2022 terwijl hiervoor in principe de relevantie ontbreekt?	In de begroting 2018 wordt de begroting voor de jaren 2018 t/m 2021 gepresenteerd. In de gemeentelijke administratie wordt een jaar verder gekeken, waardoor bij het opstellen van de begroting 2018 ook de jaarschijf 2022 al in het administratie is opgenomen. Vanuit de basisgedachte om de begroting (administratief) sluitend te maken, is de stelpost in de administratie opgenomen.	23
Stelposten	GL	Bent u met ons van mening dat stelposten een versluierend effect kunnen hebben op de transparantie van de begroting?	Het gebruik van stelposten is in gemeenteland niet ongebruikelijk, echter door de manier van werken en presenteren zijn de stelposten te lang buiten beeld gebleven.	107
Stelposten	GL	Wat vindt u van de bewering dat door het gebruik van (te) veel stelposten het overzicht is zoekgeraakt?		109
Stelposten	GL	Kunt u een overzicht geven van alle stelposten en daarbij aangeven welke stelposten inmiddels zijn geverifieerd/gevalideerd?		106
Stelposten	GL	Hoe denkt u over de bewering dat het gebruik van (te) veel stelposten op gespannen voet kan staan met het budgetrecht van de raad, omdat er "onzichtbaar geld" in de begroting is verwerkt.		110

Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord	ID
Stelposten	GL	Bent u van oordeel dat de gemeente met te veel met stelposten heeft gewerkt?	Het college onderschrijft het advies van de externe deskundige en zal het gebruik van stelposten in de toekomst zoveel mogelijk beperken.	108
Veel gestelde vragen gewijzigde meerjarenperspectief	VVD	Waarom wordt er in het stuk gesproken over aftreden? Is hier al om gevraagd of op voorgesorteerd? Zo ja, door wie?	In het overzicht van Veel gestelde vragen zijn vragen opgenomen die naar verwachting bij mensen (pers, raad, medewerkers, inwoners) leven. Dit is één van de vragen die –naar verwachting- bij hen leven en die daarom opgenomen is in het overzicht.	95
Veelgestelde vragen gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Bij het overzetten is een fout gemaakt, welke waarborgen zijn er om vervolgens om evt fouten te ontdekken, graag onderscheid software matig, interne controle en kritische cultuur afdeling financiën (bijvoorbeeld dubbelcheck)? Welke actoren zijn hier direct verantwoordelijk voor en wat was (mogelijk) de reden dat de verantwoordelijkheid niet is genomen?	De gemaakte fout is ontstaan in een extracomptabel overzicht, welke leidend geweest voor de verdere door de organisatie gemaakte analyses. Vanuit de redenering om een sluitende begroting te maken, is de begroting in de administratie vervolgens in lijn gebracht met het extracomptabele overzicht. Om dit in de administratie te kunnen realiseren is een stelpost gehanteerd.	97
Veelgestelde vragen gewijzigd meerjarenperspectief	VVD	Graag ontvangt de VVD de opgestelde procedure/ proces van de systeemovergang in 2017? Als deze er niet is, wat is de reden dat er geen procedure is geweest (project risico inventarisatie)?	De begrotingscijfers werden in het verleden verwerkt in een spreadsheet. In 2017 is er gekozen voor een systematische oplossing. Het proces is begeleid door een extern bureau.	100