



Beantwoording nagekomen vragen Jaarstukken 2020

Aanlevering aan het college d.d. 9 juni 2021

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Algemene vragen.....	5
Inleiding.....	7
COLOFON.....	10

Algemene vragen

1. *WaterlandNatuurlijk, algemene vraag*

Onderdeel van de jaarrekening zijn uitgaven voor de ondersteuning voor de ontwikkeling van het Galgeriet. In de Audit commissie bleek, dat hier voor 2020 een onrechtmatigheid zit wegens verzuim om een Europese aanbesteding te doen. Ook zou de raad hierin zijn gepasseerd. Dit geeft de volgende vragen:

- a) Is dit een juiste weergave van de feiten, en zo niet: hoe zit dit?
- b) Welk bedrag in 2020 was hiermee gemoeid?
- c) Wat is de prognose voor 2021?
- d) Moet dit niet leiden tot stoppen met de ten laste van de hierover genoemde E 300.000 gepleegde werkzaamheden?
- e) Welke voorziening is contractueel geregeld als het project Galgeriet voor 1 of meer jaren wordt opgeschort wegen de bodemgesteldheid?

Antwoord

- a) Het contract van de projectleider had op basis van de regelgeving Europees moeten worden aanbesteed aangezien het totaalbedrag van de contractperiode het drempelbedrag overschrijdt. De totstandkoming van het contract is buiten het college om gerealiseerd. Meer informatie hierover kunt u vinden in het raadsinformatiedocument 332-110 d.d. 1 juni 2021.
- b) Per jaar is hier gemiddeld € 150.000 mee gemoeid qua kosten zoals gepresenteerd in de jaarrekening. Voor de rechtmatigheid is per heden afgestemd met de accountant dat ook de toekomstige kosten van het contract meegenomen worden voor het rechtmatigheidsoordeel. Het totaal van het laatste contract (t/m juni 2022) en de destijds reeds gemaakte kosten in 2020 zijn in totaal ruim EUR 368.000.
- c) Er is qua lasten ongeveer € 150.000 in de begroting opgenomen voor 2021. Qua het rechtmatigheidsoordeel zou dit niet meer mee moeten gaan tellen gezien de uitleg hierboven.
- d) Gezien de voortgang van het project is dit niet wenselijk.
- e) Vooralsnog is er geen sprake van opschorting. Er is wel iets meer tijd genomen voor aanvullend onderzoek en planaanpassingen. In het contract is geen voorziening opgenomen voor eventuele opschorting.

2. *WaterlandNatuurlijk, algemene vraag*

Ook werd in de Audit commissie gemeld, dat er een onrechtmatigheid speelt in 2021. Het zou gaan om aanbesteding van werkzaamheden voor voetbalvelden op Marken tot een bedrag van E 650.000.

- a) Om wat voor zaken/werkzaamheden gaat het hier?
- b) Wat is hierbij een meer precieze casusbeschrijving?
- c) Spelen daar zaken als passeren van de raad en voorschriften voor Europese aanbesteding?
- d) Nu het uitgaven in de lopende begroting betreft: wat gaat het college doen om dit op te lossen?

Antwoord

- a) Het gaat om het opwaarderen van het huidige trainingsveld (de voormalige ijsbaan) tot KNVB-waardig wedstrijd- en trainingsveld. Gelet op de lage ligging daarvan en de slappe ondergrond moet veel grond opgebracht worden en een jaar worden voorbelast. Vervolgens wordt daarop het nieuwe veld aangelegd inclusief alle voorzieningen (verlichting, dug-outs, ballenvangers etc.). Door de aanleg van dit nieuwe B-veld worden de twee overige voetbalvelden vrijgespeeld voor woningbouw (100 woningen).
- b) Er zijn zowel bij de aanbesteding van het werk als bij de gunning/opdrachtverlening onregelmatigheden geconstateerd. Omdat er wel sprake is geweest van duidelijke marktwerking/concurrentie, hebben wij e.e.a. achteraf bekrachtigd. U heeft hierover inmiddels een raadsinformatiedocument (218-43) ontvangen.
- c) De raad had niet geconsulteerd hoeven worden. Het college echter wel. De Europese aanbestedingsregels gelden niet voor dit bedrag, die gelden voor werken pas vanaf +/- € 5,2 miljoen.
- d) Met de kosten is binnen het project rekening gehouden (via onderhanden werk). Er ligt immers ook een koop-/projectontwikkelingsovereenkomst waarbij minimaal € 2.100.000 aan opbrengsten wordt gegenereerd en welke kan oplopen tot € 3.100.000.

3. *WaterlandNatuurlijk, algemene vraag*

- a) Wat is de globale schets van de stand van zaken bij de implementatie van het verbeterplan voor de financiële functie?
- b) En wat is daarbij het actuele tijdschema?
- c) En hoe zit het met de vormgeving van het “4-ogen-principe”?
- d) Komen de noodzakelijke gedragsveranderingen tot stand?
- e) Worden daarvoor opleidingskosten gemaakt?

Antwoord

Wij nemen aan dat u doelt op het *Verbeterplan accountantscontrole*. In dit verbeterplan wordt op basis van de managementletter en het accountantsverslag, zoals opgesteld door onze accountant, gerapporteerd over:

- de aanbevelingen voor verbeteringen. Overigens niet alleen de “financiële functie” maar wel zaken met een (potentiële) financiële impact in de jaarrekening en de rechtmatigheid. Zodoende kan dit in principe over alle functies en afdelingen gaan.
- de verbetermaatregelen
- de stand van zaken
- de planning

In het verbeterplan is ook een prioriteitstelling geplaatst van “hoog” naar “laag” en wordt per onderwerp behandeld waar de nadruk op wordt gelegd, zoals bijvoorbeeld een eventueel “4-ogen principe”. Het verbeterplan is reeds een aantal keer ververst en hieruit zal u kunnen opmaken welke ontwikkelingen er zijn geweest en dat er serieus en hard wordt gewerkt aan verbeteringen door de betrokken afdelingen. Voor de inhoudelijk details welke nader ingaan op deze vragen moeten wij u verwijzen naar de behandeling van het Verbeterplan accountantscontrole in de auditcommissie.

4. *WaterlandNatuurlijk, algemene vraag*

In document 169-187 van 11 mei 2021 geeft het college inzicht in het lopende proces van organisatie ontwikkeling bij de gemeente. Daarin staan geen opmerkingen over het verbeterproces voor de financiële functie.

- a) Hoe verhouden zich beide processen tot elkaar voor de inhoud en voor de aansturing?

Antwoord

Wij nemen aan dat u doelt op het *Verbeterplan accountantscontrole*. De verbinding tussen deze twee stukken valt op te maken vanuit de nadere details in het verbeterplan. Voor een aantal onderwerpen is namelijk bijvoorbeeld het *Strategisch plan Informatievoorziening* van belang. Het *Strategisch plan Informatievoorziening (IV)* wordt op dit moment nog uitgewerkt. De onderwerpen zoals vermeld in het *Verbeterplan accountantscontrole* en de relevantie tussen beide stukken zijn de betreffende medewerkers mee bekend en zal nader tot uiting komen. Op het vlak van de aansturing is er voor een groot gedeelte een overlapping voor de teammanager Bedrijfsvoering, gezien Financiën en IV hieronder vallen.

Een minder directe connectie, maar ook relevant is dat de doelen zoals gesteld in RID 169-187: *“Belangrijke opdracht is te organiseren dat in de organisatie meer eigenaarschap komt en dat de taakvolwassenheid van medewerkers organisatie breed verhoogd wordt”* overeenkomen met de verbetermaatregelen gewenst op het vlak van de rechtmatigheid zoals vermeld in het *Verbeterplan accountantscontrole*.

Inleiding

5. *WaterlandNatuurlijk pagina 7, Jaarrekening in vogelvlucht*

De jaarrekening 2020 maakt melding van € 369.930 extra bestuurskosten in 2019 (vergelijk de pagina's 7 van de beide jaarrekeningen).

- a) Nu de rekening 2019 niet met terugwerkende kracht kan worden aangepast: moeten nader gebleken verschillen niet worden verantwoord in de jaarrekening 2020?
b) Waarvoor zijn deze extra bestuurskosten gemaakt? En wanneer?

Antwoord

- a) In de door uw raad goedgekeurde jaarstukken (document 369-59) over 2019 staat op pagina 8 onder Bestuur een bedrag van € 1.712.368 voor 2019 genoemd. Dit bedrag komt overeen met het bedrag genoemd op pagina 7 van de jaarstukken over 2020.
b) Er zijn geen extra bestuurskosten gemaakt.

6. *WaterlandNatuurlijk pagina 8, Overhevelingsvoorstellen*

Per overhevelingsvoorstel de vraag: welke werkzaamheden en activiteiten vonden in 2020 niet plaats en tot welk bedrag gebeurt dat in 2021 wel?

Antwoord

Op pagina 8 t/m 10 van de jaarrekening vindt u een toelichting op de vraag welke werkzaamheden en activiteiten in 2020 niet plaats hebben gevonden. Vooralsnog gaan wij er vanuit dat deze werkzaamheden in 2021 zullen plaatsvinden.

7. *WaterlandNatuurlijk pagina 8, Overhevelingsvoorstellen*

Welke afwegingen heeft het college (per overhevelingsvoorstel) gemaakt, ten opzichte van het streven het tekort zo laag mogelijk te houden?

Antwoord

Het toetsingscriterium voor overhevelingen is dat het moet gaan om incidentele budgetten met een specifieke bestemming. Het college heeft bij ieder overhevelingsvoorstel geoordeeld dat de overheveling noodzakelijk is. Het gaat om budgetten waarvan wij ervan uitgaan dat zij komend jaar zullen worden besteed.

8. *WaterlandNatuurlijk pagina 8, Overhevelingsvoorstellen*

Ook in 2019 vonden uitgaven ruimtelijk domein deels niet plaats, wat leidde tot overheveling naar 2020. Het betrof (E 20.000 voor toerisme) en E 200.664 voorbereiding omgevingswet. Ook nu worden dergelijke overhevelingen voorgesteld. Het budgetrecht van de raad verliest door deze werkwijze aan betekenis.

- a) Mede gelet op het verdere uitstel van de nieuwe omgevingswet: wat gaat er mis, als deze overheveling achterwege blijft, respectievelijk, als deze overheveling wordt gehalveerd.
- b) Wat is de visie van het college op het budgetrecht van de raad, als dergelijke overhevelingen in opeenvolgende jaren steeds plaats vinden?

Antwoord

- a) Het betreft hier een incidenteel budget. Wanneer de middelen niet overgeheveld worden is er geen ruimte voor de invoering van de omgevingswet. Op basis van de nieuwe invoeringsdatum verwachten wij dat de meeste investeringen en kosten in de tweede helft van 2021 en de eerste helft van 2022 gemaakt worden. Het gaat dan om kosten als aanschaf en implementatie van vergunning-, plan- en regelsoftware, aansluiting op de landelijke voorziening, training en opleiding, en extra tijdelijke capaciteit voor de vele acties a.g.v. invoering van de wet.
- b) Het college is van mening dat het onoverkomelijk is dat er, zeker bij incidentele budgetten overhevelingen plaatsvinden. Zeker bij complexe zaken, zoals bij de invoering van de omgevingswet, waarbij de gemeente afhankelijk is van derden. Zo was de invoeringsdatum van de omgevingswet oorspronkelijk voorzien op 1 januari 2018 en is dit inmiddels 1 juli 2022 geworden. Bovendien vinden de overhevelingen beargumenteerd en uitsluiten na goedkeuring door uw raad plaats.

9. *WaterlandNatuurlijk pagina 8, Overhevelingsvoorstellen*

Voor de tijdelijke huisvesting Havenridders wordt E 537.395 aan overheveling voorgesteld. Welk bedrag gaat hiervoor in 2021 daadwerkelijk nog worden uitgegeven?

Antwoord

De planning is momenteel dat in oktober kan worden verhuisd naar de tijdelijke huisvesting. Dit is mede afhankelijk van eventueel bezwaar/beroep. De meeste kosten zitten in het bouw-/woonrijp maken en in de huur van de tijdelijke units. Wij verwachten dat minimaal 50% van de kosten in 2021 worden gemaakt.

10. *WaterlandNatuurlijk pagina 8, Overhevelingsvoorstellen*

Wat gaat er mis, als de overheveling van E 65.257 voor “4. Bestuur” vervalt? En wat als die wordt gehalveerd?

Antwoord

Na opheffing van de Stadsregio Amsterdam (SRA) werden de beschikbaar gestelde middelen teruggegeven aan de gemeenten die deel uitmaakten van de SRA. De gemeenten van Zaanstreek-Waterland hebben toen afgesproken om de gelden te oormerken voor regionale samenwerking. U bent hierover in december vorig jaar geïnformeerd (RID 169-157). Tevens is toen aan u de verantwoordingsrapportage over 2019 van de gezamenlijke projecten van Zaanstreek-Waterland ter kennis gesteld (169-158 Bijlage 1). In december vorig jaar is ook de rapportage van de Samenwerkingsagenda Zaanstreek-Waterland 2017 aan u toegestuurd (RID 169-159). Beide rapportages bieden een overzicht van bereikte resultaten en het belang van regionale samenwerking. Het niet overhevelen van de middelen betekent dat wij geen ruimte hebben voor de afgesproken financiële bijdrage en de regionale samenwerking.

COLOFON

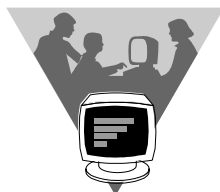
Uitgave:

Gemeente Waterland
Postbus 1000
1140 BA MONNICKENDAM

Bezoekadres:

Pierebaan 3
1141 GV MONNICKENDAM
Telefoon: 0299 - 658585
Telefax: 0299 - 658599

Samenstelling en lay-out:



Taakgroep Control
Telefoon: 0299 - 658561
Telefax: 0299 - 658599

Voor opmerkingen en/of suggesties met betrekking tot de opbouw, indeling en lay-out kan contact opgenomen worden met de taakgroep Control.

Voor inhoudelijke vragen kan contact opgenomen worden met het afdelingshoofd van de betreffende vakafdeling of de gemeentelijke voorlichter.
