

## Zelfonderzoek ex artikel 213a van de gemeentewet naar de uitvoering van het aanbestedingsbeleid in de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

### Opdracht:

In de vergadering van 7 januari 2014 gaf uw college opdracht tot een tweetal onderzoeken ex artikel 213a van de Gemeentewet, te weten:

1. de invulling van het budgethouderschap;
2. de uitvoering van het aanbestedingsbeleid.

Ter uitvoering van de tweede opdracht treft u onderstaande rapportage aan.

### Regelgeving:

De gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude volgt voor wat betreft het aanbestedingsbeleid de Stichting Regionaal Inkoopbureau IJmond en Kennemerland (RIJK).

De huidige Inkoop voorwaarden en het huidige procedure handboek is vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders van Haarlemmerliede en Spaarnwoude op 7 mei 2013 (zie bijlagen).

### Zelfonderzoek:

Onderzoek aanbestedingsbeleid in het kader van het intern rechtmatigheidsonderzoek door de afdeling Middelen t.b.v. de accountantscontrole van de jaarrekening 2013 luidt:

### **3.1 Proces inkoop.**

Dit proces is gecontroleerd in drie tijdsperioden van 01 januari 2013 tot en met 31 juli 2013, van 01 augustus 2013 tot en met 14 oktober en van 15 oktober tot en met 31 december 2013.

### **De bevindingen zijn als volgt:**

#### Voor de periode van 01 januari t/m 31 juli 2013

Bij het onderzoek van inkopen met betrekking tot bovenvermeld periode zijn de volgende zaken te vermelden.

- Boekstuk 2013.0056.0048 en 2013.0056.0050 hebben betrekking op boekjaar 2012 respectievelijk boekjaar 2010. Deze facturen zijn na 01 februari 2013 binnen gekomen waardoor deze in het boekjaar 2013 zijn meegenomen. Het gaat hierover om correctie facturen btw over facturen van de afgelopen twee jaar wordt geheven en waarbij terugvordering via BTW compensatiefonds mogelijk is. Het kost per saldo dus de gemeente niets.
- Boekstuk 2013.143.0047 t/m 0048 & 2013.143.0054 is er een verschil in de rekenkundige berekening van €0,19 respectievelijk €0,08. Deze verschillen komen tot uiting in de bijlagen behorend bij factuur.

Wat betreft de nieuwe aanbestedingsregels die per 01 april 2013 gelden, zijn onderstaande facturen beoordeeld om te bezien of er t.a.v. deze nieuwe opdrachten is gehandeld conform de nieuwe regelgeving.

- De opdracht bij Boekstuk 2013.199.0050 is op enkelvoudige uitnodiging in juni 2013 aangevraagd. Ondanks het feit dat het hierbij gaat om een enkelvoudige uitnodiging voor een dienst, is dit wel in overeenstemming met de nieuwe aanbestedingregels geldend per 01 april 2013. Het gaat hierbij namelijk om een geschatte waarde van ca. €4.968,- die nog in de groene vlak ligt van de opdrachtwaarden.
- Bij Boekstuk 2013.209.001 is de opdracht op enkelvoudige aanbesteding gegaan. Dit vanwege het feit dat de aangeschafte software nauw aansluit op het gebruikte bevolkingssysteem Procura en geïntegreerde kassasysteem. Daarnaast zijn er diverse kortingen bedongen bij deze firma, waardoor de aanbesteding dus als zeer gunstig kan worden gekenmerkt. Er is een B&W besluit aanwezig waarin bovenstaande uitgelegd en besloten is van d.d. 11 juni 2013. Gezien bovenstaande is er conform aanbestedingregels van 01 april 2013 gehandeld.

Voor de periode van 01 augustus t/m 14 oktober 2013

- Boekstuk 2013.0222.018 is er een klein verschil van €0,04 met de achterliggende stukken.
- Er zitten een aantal facturen van VRK. Daarbij is een achterliggende stuk. De bedragen komen niet een op een overeen. Dit komt omdat bij de bedragen van achterliggende stuk, er van begrote bedragen wordt uitgegaan.
- Boekstuk 2013.291.008 & 0013 ontbrak de handtekening van waarnemend comptabele op de lijst. Deze is alsnog bijgezet. Het gaat hierbij om doorbetaling van gelden die van het Rijk wordt ontvangen en aan IASZ wordt betaald. De afhandelingen hiervan gebeurt door de Kassier mevrouw Fernandes. Zij heeft echter haar paraaf wel op het formulier gezet. Dus de "fout" die hiermee gemoeid gaat is relatief klein.

Voor de periode 15 oktober 2013 t/m 31 december 2013.

Bij boekstuk nummers. 2013.0291.008 en 2013.335.0026 sluiten de facturen niet op de achterliggende stukken. Bij boekstuk 291.008 gaat het om ontvangen Rijksleges en doorbetaling aan gemeente Heemstede waar gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude een samenwerking verband heeft m.b.t. IASZ. Bij boekstuk factuur 335.0026 is het bedrag van de achterliggende stuk hoger dan het factuurde bedrag. Dit heb ik opgenomen met hoofd van afdeling Ruimte. Deze heeft aangegeven dat BK diensten binnenkort wordt beëindigd. Hij wil eerst de eindafrekening ontvangen van BK voordat hij actie onderneemt. Voor de goede orde wijs ik erop dat dit geen nadeel voor gemeente oplevert immers het gefactuurde bedrag is lager. Er zijn verder geen bijzonderheden te vermelden.

### 3.5 Proces Investerings

Dit proces is gecontroleerd in twee tijdsperioden van 01 januari 2013 tot en met 14 oktober en van 15 oktober tot en met 31 december 2013.

#### De bevindingen zijn als volgt:

##### Voor de periode van 01 januari t/m 14 oktober 2013

Bij dit onderzoek is allereerst een export vanuit Profin (financieel boekhoudpakket) uitgedraaid van de investeringsnummers (7 nummers in Profin). Vervolgens is deze export verder geanalyseerd in investeringen en overige rekeningen. Een overzicht hiervan is in het dossier opgenomen en is tevens hieronder te vinden.

Som van Gerealiseerd		
Reknr	Omschr	Totaal
7010035	Digitaliseren bouwvergunningen	13063.53
7120011	Nieuwbouw Brandweerkaz. Halfweg/Zwanenbg	660009.6
7210163	Krediet Herstel en Onderhoud 4 bruggen	2465
7722173	Aanleg Bergbezinkbassin Mientekade	5990.25
7722183	Riolering C. van Kietenstraat	79004.13
7830403	Fiets/voetbrug Ringvaart+verlenging	3296.55
7830413	Fiets/voetpad Sugarcity + sloopwerk	-57020.56
7830423	Luchtbrug	3916
7830433	Voorplein station	89718.02
7830443	Parkeerterrein station	186789.18
7830453	Plusmaatregelen Station	271320.39
7830463	Ontsluiting t.b.v. Sugarcity N200	-60325.65
7830473	Reconstructie Haarlemmerstraatweg	0.00
7910195	Egalisatiereserve wegen en bruggen	-170000
7910395	Reserve voorbereiding station Halfweg	0
7910495	Reserve Transitie AWBZ en jeugdzorg	-93075.22
7910605	Onderwijs achterstanden beleid	-34999.35
7910655	Duurzaam energie	-3461
7910675	Binnenklimaat scholen	14385
7910695	Voorziening Grex	5462.1
7910705	Reserve Beheer en Onderhoud Traverse	-400000
7911015	Geldlening BNG 40.102430 1.000.000	33333.33
7911045	Geldlening BNG 91469 407.040	4817.94
7911125	Geldlening Nieuw Leven 20.000	-2370.98
7911205	Geldlening Tennisvereniging Spaarndam 4%	-3022.36
7912025	A126 Afschr. machines/apparaten etc	-7753.51
7912055	A123 Afschr. bedrijfsgebouwen ec. nut	-97856.13
7912065	A124 Afschr. grond-,weg-,waterb.werk ec	-56781
7912075	A125 Afschr. vervoermiddelen	-2890
7912085	A129 Afschr.mat.vaste activa overig	-137249.52
7912135	A123 Afschr. bedrijfsgebouwen maats. nut	-4791.76
7912145	A124 Afschr. grond-,weg-,waterb.werk mn	-37491.47
Eindtotaal		204482.51

Uit de export blijkt dat de investeringen (zie geel gemarkeerd nr. 1 en 3 t/m 14) voornamelijk bestaan uit het stations investeringen (zie nr. 7 t/m 14) en een aantal andere investeringen ( zie nr. 1 en 3 t/m 6). Aangezien bij de interne controle 2011 en 2012 de stations investeringen uitgebreid zijn getoetst beperkt dit onderzoek zich op de overige investeringen (nr. 1 en 3 t/m 6) die nog niet getoetst zijn.

Voordat er echter tot onderzoek van deze investeringen wordt overgegaan, is het belangrijk om stil te staan bij de regelgeving omtrent aanbestedingen. Dit vormt namelijk de norm voor het rechtmatigheidsonderzoek. Vervolgens wordt per investering in kaart gebracht hoe de projecten zijn aanbesteed. En of dit conform de op het moment geldende drempelbedragen juist en rechtmatig is aanbesteed.

Tot 01 april 2011 had de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude haar eigen regels voor inkoop en aanbesteding, die als volgt luiden:

<i>drempelbedragen tot: 1-4-2011</i>		werken	Diensten	Leveringen
Enkelvoudig uitnodiging	<i>tot</i>	€ 25 000	€ 25 000	€ 25 000
Meervoudig onderhands	<i>tot</i>	€ 250 000	€ 100 000	€ 100 000
Niet openbaar	<i>tot</i>	€ 500 000	€ 211 000	€ 211 000
Openbaar	<i>tot</i>	€ 5 278 000	€ 211 000	€ 211 000
Europees	<i>vanaf</i>	€ 5 278 000	€ 211 000	€ 211 000

Bij besluit van 29 maart 2011 is het procedureboek van Stichting RIJK van toepassing verklaard op alle inkoop -en aanbestedingstrajecten door of namens de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude. De meest recente actuele bedragen die tot 01 april 2013 geldig waren zijn:

<i>drempelbedragen per: 1-1-2012</i>		Werken	Leveringen en Diensten
Enkelvoudig uitnodiging	<i>tot</i>	€ 50 000	€ 15 000
Meervoudig onderhands	<i>tot</i>	€ 350 000	€ 115 000
Openbaar	<i>tot</i>	€ 5 000 000	€ 200 000
Europees	<i>vanaf</i>	€ 5 000 000	€ 200 000

Na 01 april 2013 zijn de aanbesteding regels veranderd en zijn drempelbedragen vervangen door de zogenoemde "verkeerslichten model". Omdat dit rapport zich alleen richt op de rechtmatigheid van de uitgaven. Zal verder niet worden ingegaan op de nieuwe aanbestedingregels, maar de focus worden gelegd op het rechtmatigheidsonderzoek.

#### **7010035 Digitaliseren bouwvergunningen**

Het gaat hierbij om het uitbesteden voor het digitaliseren van bouwvergunningen. Door Stichting Rijk, is er een onderhandse meervoudige aanbesteding plaatsgevonden. Er zijn door vier inschrijvers een offerte ingediend, waarvan Microformat te Lisse de laagste inschrijver met een offertebedrag van €25.621,75 exclusief BTW. Op een later moment is het bedrijf in financiële moeilijkheden geraakt en is er op basis van een nieuw contract en werkwijze verder zaken gedaan met Microformat. Mijn eendoordeel blijft dat er in beginsel conform de destijds geldende regels (*drempelbedragen geldend tot 01-04-2011*) is aanbesteed en er geen onrechtmatigheid heeft plaatsgevonden.

#### **7120011 Nieuwbouw brandweerkazerne Halfweg/Zwanenburg**

Het gaat hierbij om bouw van een Nieuwe Brandweerkazerne voor Zwanenburg en Halfweg. De raad van gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude heeft op 28 juni 2011 een krediet (zie krediet BOB11/008) verstrekt voor de bouw van de Brandweerkazerne.

Middels de samenwerkingsovereenkomst d.d. 19 september 2012 is vastgelegd dat Gemeente Haarlemmermeer dit project leidt en alle facturen en betalingen van dit project afhandelt. De aanbesteding heeft conform de regels van gemeente Haarlemmermeer plaatsgevonden (zie artikel 4.2 t/m 4.5 van de samenwerkingsovereenkomst).

Uit raadsvoorstel 2011.008733 betreffende inkoop en aanbestedingsbeleid 2011 van gemeente Haarlemmermeer blijkt dat drempelwaarden voor werken tussen €500.000-€1.500.000 meervoudig onderhands dienen te worden aanbesteed.

Uit Memo van 03 juli 2012 van gemeente Haarlemmermeer blijkt dat de bouw van Brandweer kazerne meervoudig onderhands aanbesteed is en na overleg met BBN (het kostenramingbureau voor dit project) geselecteerd is op:

- vestiging van de aannemer in de regio
- de draagkracht van de aannemer
- de grote van de aannemer
- referenties: Het aantal projecten van dit formaat die door de aannemer zijn gedaan.

Opvallend is wel dat de samenwerkingsovereenkomst pas halverwege september 2012 is getekend. Logischerwijs had dit eerst moeten worden getekend. Echter dit heeft geen invloed op de al (mondeling) overeengekomen afspraken die eerder zijn gemaakt. Daarnaast zijn niet alle bijlagen behorende bij de samenwerkingsovereenkomst in het archiefdossier aanwezig. Deze zijn door ondergetekende wel opgevraagd bij gemeente Haarlemmermeer.

Daarnaast is er ter complementeren van het onderzoek extra documentatie bij de projectleider van gemeente Haarlemmermeer dhr. Jonker opgevraagd en aan het dossier toegevoegd. Het gaat om de volgende stukken.

- Uitnodiging van vier aannemers die aan selectie criteria voldeden.
- Afwijfsbrief naar overige drie aannemers.
- Getekend contract met aannemer de Combi waar het werk aan is gegund. Er is geen B&W of een raadsvoorstel waarin is opgenomen aan welk aannemer het werk gegund is. Navraag bij projectleider van de brandweerkazerne dhr. Jonker heeft hij bevestigd dat dergelijke zaken bij gemeente Haarlemmermeer gemandateerd zijn aan de ambtenaar die het project leidt en er dus om die reden een B&W voorstel m.b.t. gunning ontbreekt.

Gezien de geldende drempelbedragen bij gemeente Haarlemmermeer en het feit dat Gemeente Haarlemmermeer projectleider bij deze investering is kan worden geconcludeerd dat er geen onrechtmatigheid heeft plaatsgevonden bij deze investering.

#### **7210163 Krediet herstel en onderhoud 4 bruggen**

Hierbij gaat het om Herstel en onderhoud van 4 bruggen die zich binnen de gemeentegrenzen bevinden. De raad heeft op 23 april 2013 hiervoor een krediet verstrekt €36.200. Op dit moment is alleen inspectie uitgevoerd naar de technische staat van de bruggen door het extern ingenieursbureau Westenberg. Er wordt op dit moment door dit bureau gewerkt aan het schrijven van een bestek voor dit project. Verwachting is dat het bestek in het najaar klaar zal zijn. De aanbesteding zal vervolgens te zijner tijd door Stichting Rijk worden begeleid. Op dit moment is er dus nog geen aanbesteding geweest en kan er dus ook geen onderzoek naar rechtmatigheid voor deze investering plaatsvinden. Hoogstwaarschijnlijk kan het onderzoek wel gedaan worden bij afronding van de interne controle begin 2014.

### **7722173 Aanleg bergbezinkbassin Mientekade**

Hierbij gaat het om aanleg van een Bergbezinkbassin aan de Mientekade ter hoogte van Houtrijkstraat 6 t/m 17 in halfweg. Op 23 november 2010 (zie krediet RUI 10/021) is er door de Raad een krediet verstrekt voor de bestekvoorbereiding en vervanging van rioleringen voor een bedrag van €80.000. Daarnaast is er een krediet verstrekt op 18 december 2012 voor een bedrag van €943.437 inclusief btw. Op het laatstgenoemde krediet is zoals uit de export blijkt slechts twee relatief kleine uitgaven gedaan van €2.768 voor leges omgevingsvergunning en 3.222,25 aan bureau Arcadis ten behoeve pijpleidingberekening van uitstroomleiding. Op dit moment wordt er een definitief bestek gemaakt. Daarna zal een aanbesteding via Stichting Rijk plaats vinden. Gezien bovenstaande kan er nog geen onderzoek naar rechtmatigheid voor deze investering plaatsvinden. Hoogstwaarschijnlijk kan het onderzoek wel bij afronding van de interne controle begin 2014 worden uitgevoerd.

### **7722183 Riolering Claes van Kietenstraat**

Voor deze investering is er een krediet verstrekt door de raad op 27 november 2012 van totaal €481.616,30 waarvan een bedrag van €236.481,19 beschikbaar als voorziening in de grondexploitatie. Later bleek echter dat het geraamde werk lager zou uitvallen en dat er een bedrag van €347.500 voldoende was. Conform de aanbestedingregels is door stichting rijk een meervoudig onderhandse aanbesteding gedaan. En Het werk is uiteindelijk gegund aan firma Compeer die de laagste inschrijving heeft van €244.000,-. Eventueel zouden de kosten hiervan hoger kunnen uitvallen mede door meerwerk werkzaamheden. Over de metro's is er echter nog discussie gaande met Meerlanden. Onduidelijk is of Meerlanden eigenaar is of blijft van de metro's of dat de gemeente hiervan eigenaar moet worden. Verwacht wordt dat er over enkele maanden uitsluitsel hierover is. Het B&W voorstel en besluit van de gunning is onvindbaar in het archief. De gunningbrief is echter getekend door Burgemeester en Secretaris.

### **Voor de periode van 15 oktober tot en met 31 december 2013**

Op 14 januari 2014 heb ik opnieuw een export gemaakt van de 7 nummers (krediet nummers). Hierin heb ik gekeken of er nieuwe investeringen zijn die bij de interne controle van oktober 2013 niet zijn meegenomen.

Hieruit is gebleken dat er in totaal drie investeringen bij zijn gekomen:

### **Aanschaf vrachtauto Mercedes- Benz afdeling Ruimte.**

Vanwege veroudering en technische mankementen van de oude vrachtauto is er op een occasion gereageerd van Firma Anderiesen Car Center. Hierbij ging het om een redelijk nieuwe Vrachtauto met zeer weinig km. Middels B&W voorstel d.d. 02-07-2013 is er toestemming gevraagd tot aanschaf van deze vrachtauto. Na goedkeuring is deze vrachtauto aangeschaft.

### **Vervanging gevelraamkozijnen en buitendeuren**

Via Stichting De la Salle hebben wij een declaratie ontvangen voor vervanging gevelraamkozijnen en Buitendeuren ter hoogte van €12.781,75. Het gaat hierbij om werkzaamheden die gegund zijn na aanvragen van twee offertes.

### **Aanleg bergbezinkbassin Mientekade**

De aanbesteding van dit project is nog niet gebeurd. Verwachting is dat dit op korte termijn wel gebeurt.

Halfweg, 18 februari 2014

Burgemeester en wethouders van Haarlemmerliede en Spaarnwoude,

P.J. Heiligers, voorzitter

B.J. Huisman, secretaris

## **Zelfonderzoek ex artikel 213a van de gemeentewet naar de invulling van het budgethouderschap in de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude.**

### **Opdracht:**

In de vergadering van 7 januari 2014 gaf uw college opdracht tot een tweetal onderzoeken ex artikel 213a van de Gemeentewet, te weten:

1. de invulling van het budgethouderschap;
2. de uitvoering van het aanbestedingsbeleid.

Ter uitvoering van de eerste opdracht treft u onderstaande rapportage aan.

### **Wettelijke regels:**

De Gemeentewet bevat drie artikelen op grond waarvan de gemeenteraad een verordening moet vaststellen met kaders voor de financiële functie:

- de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet
- de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet
- de verordening voor periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid ex artikel 213a van de Gemeentewet
- Besluit Begroting en verantwoording

Met het vaststellen van de verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet geeft de raad de kaders aan voor de inrichting van de financiële functie en de uitgangspunten voor het financieel beleid en het financieel beheer. In de verordening ex artikel 213 van de Gemeentewet geeft de raad de kaders voor de accountantscontrole van de gemeentelijke jaarstukken. In de verordening ex artikel 213a geeft de raad de kaders voor de door het college uit te voeren onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeentelijke organisatie.

Op dit moment evalueert het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de wetgeving en de praktijk van de financiële functie van de gemeenten. Mogelijk leidt deze evaluatie tot aanpassing van de regelgeving.

In het Besluit Begroting en Verantwoording uit 2003 zijn stringente regels geformuleerd ten aanzien van de gemeentelijke financiële huishouding. Deze zijn, naast het door de gemeenteraad vastgestelde Controleprotocol, een belangrijk uitgangspunt voor de controle door de raadsaccountant.

### **Budgethoudersregeling HenS:**

De regels rond het budgethouderschap van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude zijn vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders d.d. 28 juni 2005 en 5 juli 2005 en bestaan uit:

- Budgethoudersregeling gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude 2005;
- Besluit regeling budgetbeheer gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude;
- Besluit aanwijzing budgethouders gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude;
- Besluit werkzaamheden budgethouders en – beheerders gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

In de praktijk komt het er op neer dat er 5 budgethouders zijn, te weten de raadsgriffier, de gemeentesecretaris en de sectorhoofden. Op dit moment zijn mevrouw A.J. Kuijper, de heer B.J. Huisman, mevrouw F. de Bok, de heer T. de Vos en de heer F.L. van Elst.

De taak van de budgethouder is drieledig:

- a. De budgethouder heeft als eindverantwoordelijke de taak te controleren of de uitgaven en inkomsten, geboekt op de aan hem / haar toegewezen, budgetten, correct zijn;
- b. De budgethouder controleert de op de aangegane verplichting betrekking hebbende factuur op juiste tenaamstelling, omschrijving, eenheidsprijzen, eventuele kortingen en de juistheid van de levering. Zij / hij plaatst haar / zijn bevindingen op de desbetreffende factuur, tezamen met haar/ zijn paraaf en het grootboeknummer en economische categorie ten laste waarvan de factuur geboekt moet worden en retourneert de factuur binnen 5 werkdagen aan de afdeling middelen;
- c. De budgethouder rapporteert in een door burgemeester en wethouders aangegeven frequentie over gesignaleerde c.q. te verachten over – of onderschrijding van budgetten (voorzien van een toelichting).

De budgethouders kunnen budgetbeheerders aanwijzen die onder hun verantwoordelijkheid optreden in dit kader.

De budgethouders en budgetbeheerders zijn aangegeven in de jaarlijkse Productenraming.

De taak van de afdeling Middelen is als volgt omschreven:

De afdeling middelen draagt zorg voor de registratie van budgetten en werkelijke uitgaven en inkomsten. Tevens signaleert zij budgetafwijkingen via geautomatiseerde overzichten, coördineert de periodieke budgetrapportages en verwerkt veranderingen in een begrotingswijziging.

Bij de Kadernota 2013 werden nadere afspraken gemaakt tussen burgemeester en wethouders en de budgethouders / budgetbeheerders ten aanzien van de “begrotingsdiscipline”. De afspraken werden door de toenmalige portefeuillehouder financiën als volgt verwoord / verduidelijkt:

- de budgethouder c.q. de budgetbeheerder is verantwoordelijk voor de aan hem of haar toegekende kredieten;
- bij collegevoorstellen met financiële werking wordt in het voorstel de budgettaire dekking aangegeven;
- wanneer hierover twijfel bestaat of wanneer geen financiële dekking kan worden aangegeven dient het voorstel mede te worden geparafeerd door de afdeling middelen ten teken dat er aanvullende dekking is of wordt geregeld;
- de mal van de collegevoorstellen wordt aangepast met een vakje voor de eventuele paraaf namens de afdeling middelen;
- periodiek verstrekt middelen een uitdraai aan de budgethouders met het verzoek daarop te reageren t.b.v. een marap, kadernota of jaarrekening;
- de projecthouder houdt zelf een projectadministratie bij zodat er periodiek gemeld kan worden of het door de gemeenteraad verstrekte krediet niet wordt overschreden;
- de afdeling middelen onderzoekt een gebruikersvriendelijke periodieke digitale weergave van de werkelijke betalingen en ontvangsten;
- er kunnen zo nodig budgetten anders worden ingezet wanneer dat tevoren wordt besproken met de portefeuillehouder en vervolgens in de eerstvolgende marap ter besluitvorming aan de gemeenteraad wordt aangeboden;



- vanwege de bezuinigingsvoorstellen 2013 – 2016 en de afname van de rek binnen de exploitatie neemt het belang van de begrotingsdiscipline verder toe;
- bij de Kadernota 2013 wordt een overzicht weergegeven van de vergenomen bezuinigingen / meeropbrengsten met een weergave van de stand van zaken door de betreffende afdeling;
- in alle jaarstukken wordt de Planning en Control cyclus voor dat jaar duidelijk weergegeven.

### Praktijk:

De daadwerkelijke invulling van het budgethouderschap blijkt uit het oordeel van de raadsaccountant over de rechtmatigheidscontrole. De afgelopen jaren zijn hier geen moeilijkheden opgetreden (in de vorm van een gedeeltelijke onthouding van een goedkeurende verklaring) maar dit betekent niet dat er geen verbetering mogelijk is.

### In de praktijk zijn er de navolgende verbeterpunten:

- bij vakantie of ziekte wordt de termijn van 5 dagen voor het doorzenden van nota's overschreden en wordt de nota te laat betaald aan de leverancier / opdrachtnemer;
- af en toe blijkt een budgethouder of budgetbeheerder niet bekend te zijn met de budgethoudersregeling en daardoor wordt er niet of erg laat gerapporteerd naar aanleiding van de verstrekte financiële uitdraai;
- soms wordt verwezen naar een corresponderende inkomstenpost b.v. de algemene uitkering. Echter wanneer er geen budget is kunnen er ook geen uitgaven worden verantwoord (zie memo 8 oktober 2009);
- een door de raad vastgestelde bezuiniging wordt soms niet uitgevoerd door het college en / of de organisatie. Een voorbeeld hiervan zijn de bezuinigingen waartoe de gemeenteraad besloot voor 2013 en 2014. In de praktijk wordt dit niet gemeld en in de jaarrekening "rechtgetrokken". De keuze rond deze raadsopdracht beperkt zich echter tot óf realisatie van de bezuiniging óf er dient expliciet aan de gemeenteraad te worden voorgesteld om alsnog anders te besluiten;
- De afspraak is dat bij nota's boven € 5.000 een 2e persoon dient mee te paraferen b.v. naast de subbudgethouder de budgethouder. Dit gebeurt regelmatig niet spontaan en wordt achteraf op verzoek alsnog recht getrokken.

### In de praktijk zijn recent ook verbeterpunten gerealiseerd:

- met de gemeenteraad is de afspraak gemaakt dat over- en onderschrijdingen worden gemeld in de eerstvolgende vergadering van de gemeenteraad;
- de 2<sup>e</sup> marap die jaarlijks in de decembervergadering aan de gemeenteraad wordt voorgelegd ter vaststelling doet tevens dienst als slotwijziging van het betreffende exploitatiejaar waarmee de financiële rechtmatigheid is gediend.

### Resumé:

In zijn algemeenheid zijn er verbeteringen mogelijk bij het uitvoeren van het budgethouderschap. Geadviseerd wordt de genoemde verbeterpunten ter harte te nemen.

Anderzijds is de organisatie in redelijkheid "in control" en zijn er de laatste jaren geen projecten financieel "uit de hand gelopen" en zijn er geen noemenswaardige moeilijkheden t.a.v. de rechtmatigheidscontrole door de raadsaccountant.

De interne rapportage t.b.v. rechtmatigheidscontrole treft u als bijlage bij dit zelfonderzoek ex artikel 213a van de gemeentewet naar de invulling van het budgethouderschap in de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

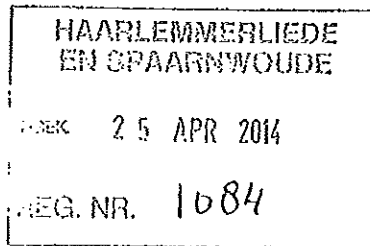
Halfweg, 18 februari 2014.  
College van Burgemeester en wethouders,  
P.J. Heiligers, burgemeester  
B.J. Huisman, secretaris



# Provincie Noord-Holland

POSTBUS 3007 2001 DA HAARLEM

Burgemeester en Wethouders van Haarlemmerliede en Spaarnwoude  
Postbus 83  
1160 AB ZWANENBURG



Gedeputeerde Staten  
Uw contactpersoon  
S.H.B. Riteco  
SVT/IBT

Doorkiesnummer (023) 514 3418  
ritecos@noord-holland.nl

111

Betreft: Oordeel financiële positie 2014

Verzenddatum

Geacht college,

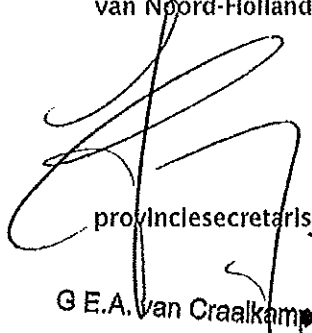
VERZONDEN 24 APR. 2014

Bijgevoegd treft u een afschrift aan van onze brief van heden aan de gemeenteraad over de financiële positie van uw gemeente in 2014.



Kenmerk  
191486/339987

Uw kenmerk

Hoogachtend,  
Gedeputeerde Staten  
van Noord-Holland,

  
provinciesecretaris  
G.E.A. van Craalkamp

  
voorzitter  
J.W. Remkes

Afd.	Mid.
Gezien:	
S 	B 
Kopie: Wesh. Vink	

1 bijlage

Postbus 3007  
2001 DA Haarlem  
Telefoon (023) 514 3143  
Fax (023) 514 3030

Houtplein 33  
Haarlem [2012 DE]  
www.noord-holland.nl



# Provincie Noord-Holland

POSTBUS 3007 2001 DA HAARLEM

Raad van de gemeente Haarlemmerlede en Spaarnwoude  
Postbus 83  
1160 AB ZWANENBURG

Gedeputeerde Staten  
Uw contactpersoon  
S.H.B. Ritco  
SVT/IBT

Doorkiesnummer (023) 514 3418  
ritecos@noord-holland.nl

112

**Betreft: Oordeel financiële positie 2014**

Verzenddatum

Geachte raad,

**VERZONDEN 24 APR. 2014**

Aan de hand van een daartoe opgestelde analyse hebben wij de financiële positie van uw gemeente beoordeeld.

Kenmerk  
191486/339985

Bij ons onderzoek hebben wij - behalve aan de beleids- en de financiële begroting van uw gemeente - onder meer aandacht besteed aan de weerstandscapaciteit, de risicofactoren, de staat van het onderhoud van uw kapitaalgoederen, het grondbeleid, de meerjarenraming en aan de jaarrekening over 2012. Daarnaast zijn onze bevindingen voor een deel tot stand gekomen op basis van ambtelijke informatie uit uw gemeente.

Uw kenmerk

De financiële positie van uw gemeente kwalificeren wij op dit moment als redelijk, net als in voorgaand begrotingsjaar. Deze kwalificatie is voornamelijk tot stand gekomen vanwege de waardering voor de Incidentele- en structurele weerstandscapaciteit, het inzicht in de risico's, de begroting en de meerjarenraming. Voor het onderdeel onderhoud kapitaalgoederen is de waardering beduidend minder.

Voor wat betreft dit laatste; uit ambtelijk overleg hebben wij vernomen dat het college de opdracht heeft gegeven om een wegenbeheersplan te vervaardigen op basis van visuele inspecties voor de periode 2015-2019. Tevens is het plan om een meerjarig groenbeheersplan op te stellen. Wij adviseren u om in bovengenoemde meerjarige beheersplannen een gewenst kwaliteitsniveau vast te stellen. Wij verwachten hiervan de weerslag terug te vinden in de begroting 2015.

Verder hebben wij met genoegen geconstateerd dat uw (meerjaren)begroting structureel en reëel in evenwicht is. Dit is bereikt met het doorvoeren van een aantal bezuinigingen. Voor de toekomst willen wij echter blijven wijzen op uw rol erop toe te zien dat de begroting in evenwicht blijft. Wij vertrouwen erop dat u hierin uw verantwoordelijkheid neemt en de juiste keuzes daartoe maakt.

Postbus 3007  
2001 DA Haarlem  
Telefoon (023) 514 3143  
Fax (023) 514 3030

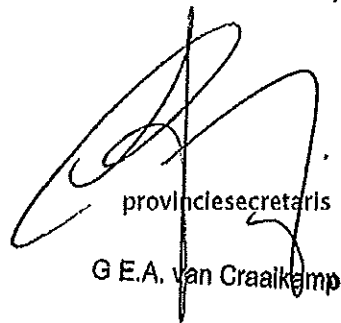
Houtplein 33  
Haarlem [2012 DE]  
www.noord-holland.nl

Wij begrijpen dat dit kan leiden tot soms pijnlijke beslissingen. Dit traject is daarom zeker niet gemakkelijk en zal de nodige inspanningen van u vergen. Wij wensen u alle succes toe in dit proces.

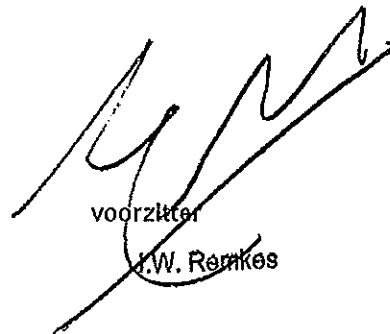
Een afschrift van deze brief hebben wij ter kennisname gezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Mochten er nog vragen zijn dan kunt u contact opnemen met de heer S.H.B. Ritco, telefoonnummer 023-5143418.

Hoogachtend,  
Gedeputeerde Staten  
van Noord-Holland,



provinciesecretaris  
G.E.A. van Craaikamp



voorzitter  
J.W. Remkes

Het oordeel is namens Gedeputeerde Staten gegeven door het lid van het college dat met dit onderwerp is belast.



Bezoekadres  
Haarlemmerstraatweg 51 1165 MJ Halfweg  
Tel 020 407 90 00 Fax 020 407 90 90  
Postadres  
Postbus 83 1160 AB Zwanenburg  
Website: [www.haarlemmerliede.nl](http://www.haarlemmerliede.nl)  
E-mail: [post@haarlemmerliede.nl](mailto:post@haarlemmerliede.nl)

Aan de leden van de gemeenteraad van  
Haarlemmerliede en Spaarnwoude

garant voor de groene buffer!

Uw brief van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Bijlagen
Behandeld door		Datum	Onderwerp
F.L. van Elst		14-4-2014	Bezuinigingsopdracht 2015

Geachte raad,

Bij de 2<sup>e</sup> suppletoire voor het dienstjaar 2014 hebben wij u op de hoogte gesteld van het feit dat, om een sluitende exploitatie voor 2015 en volgende jaren te verkrijgen, een structurele bezuinigingsoperatie van naar raming €. 327.500 nodig zou blijken.

De portefeuillehouders hebben hiertoe gesprekken gevoerd met de ambtelijke budgethouders en binnenkort wordt hierover per hoofdfunctie gerapporteerd aan ons college. Het plan was om deze rapportage vervolgens over te dragen aan het nieuw te vormen college, dat uiteindelijk een bezuinigingvoorstel aan uw raad zal richten.

Inmiddels is er echter sprake van een herijking van de algemene uitkering uit het gemeentefonds, die voor onze gemeente gunstig uitpakt en naar de huidige inzichten leidt tot een verhoging van deze rijksbijdrage van €. 230.000. In de zgn. "meicirculaire" zal hierover meer duidelijkheid volgen (b.v. of sprake is van een overgangsregeling). Anderzijds heeft Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid aangegeven dat Liander beroep heeft ingesteld bij de rechtbank tegen de aanslag precariorechten en dat er ook reparatiewetgeving op dit punt aanstaande lijkt zodat het niet zeker is of deze aanslag van €, 150.000 in stand blijft.

Wij hebben besloten de bezuinigingsopdracht aan de organisatie niet te wijzigen zodat er enerzijds keuzes mogelijk zijn in de te nemen maatregelen en anderzijds wellicht nog ruimte resteert voor gewenste nieuwe investeringen.

Wij meenden er desondanks goed aan te doen u op de hoogte te stellen van deze ontwikkelingen.

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van Haarlemmerliede en Spaarnwoude,  
de secretaris,

(mr. B.J. Huisman)

(P.J. Heiligers)