



Postbus 8 3300 AA Dordrecht

Bezoekadres
Spuiboulevard 300
3311 GR Dordrecht

Aan de leden van de commissie Bestuur en
Middelen

Telefoon (078) 639 82 57
Fax (078) 639 82 54
E-mail cjp.van.loenen@dordrecht.nl

Behandeld door Ch. van Loenen
Onderwerp beantwoording vragen

Datum 24 juni 2005
Ons kenmerk SBC/2005/436

Geachte leden,

Hierbij ontvangt u nog enkele antwoorden op openstaande vragen van de commissie B&M van 14 juni jl.

1) Begrotingsoverschrijding, mogelijke kredietoverschrijding en raadsbesluiten die "overruled" worden door BBV.

A: raadsbesluiten die door BBV zijn "overruled".

Bij de accountantscontrole van de conceptjaarrekening 2004 is gebleken dat een aantal correcties diende te worden uitgevoerd om de jaarrekening te laten voldoen aan de verslaggevingsregels BBV. Door Deloitte is aangegeven dat een in het kader van het BBV noodzakelijke correctie strijdig kan zijn met raadsbesluiten. Hiermee wordt alleen bedoeld op de administratieve verwerking van de gevolgen van een raadsbesluit. **Er is dus geen sprake van het niet uitvoeren van raadsbesluiten.**

Hieronder wordt nadere uitleg gegeven en worden enkele voorbeelden genoemd.

- **Waardering aandelen Netwerk**
In het raadsbesluit is rekening gehouden met een waarde van € 2,1 miljoen. Aandelen dienen onder het BBV gewaardeerd te worden tegen verkrijgingsprijs. Een daadwerkelijke betaling heeft niet plaatsgevonden in 2004. In het kader van de BBV-voorschriften zijn de aandelen daarom alsnog gewaardeerd tegen € 1,00 en is de buitengewone bate gecorrigeerd.
- **Afschrijvingen over grond.**
Het afschrijven over grond is niet toegestaan, behoudens enkele uitzonderingen. Bij de controle stelde de accountant vast dat over grond werd afgeschreven. Bij de sector Sport & Recreatie heeft dit geleid tot het corrigeren van de afschrijvingen voor circa € 37.000,00.
- **De voorzieningen zijn getoetst aan het BBV.** Bij de controle bleek dat diverse voorzieningen konden vrijvallen omdat de noodzaak niet langer aanwezig was of omdat het BBV de betreffende voorziening niet toestaat. In dit kader zijn er diverse voorzieningen vrijgevallen ten gunste van de exploitatie, terwijl de voorzieningen in het verleden conform besluitvorming zijn gevormd.

B: zogenaamde kredietoverschrijding

Op de blz 8, 9 en 10 van het rapport van bevindingen schetst de accountant mogelijkheden waarom er afwijkingen kunnen zijn en hoe deze toegelicht moeten worden. Hij zegt niet dat deze ook

gconstateerd zijn. In het controleprotocol is niets opgenomen over toelichtingen op investeringskredieten. De accountant zegt (verwijzend naar een bijlage) niet dat er overschrijdingen op kredieten zijn. Hij zegt dat hij de informatie niet heeft om daarover een oordeel te vormen. Dat is een wezenlijk ander verhaal. De investeringskredieten en mogelijke afwijkingen zijn op productbladen toegelicht. Volgend jaar zal gekeken worden hoe deze op een ander aggregatieniveau (als bijlage) in het jaarverslag opgenomen zullen worden. Voor de grote investeringen uit SI, ISV en BOVO zal hieraan ook invulling gegeven worden met het MIP waarvan u de uitlijning bij de kadernota 2006 heeft aangetroffen.

C: begrotingsoverschrijding

Naar de **letter** van het controleprotocol heeft de rekenkamer gelijk en hadden de lastenoverschrijdingen toegelicht moeten worden. Tegenover deze lastenoverschrijdingen staan echter ook hogere baten. Daarom is in de rekening ervoor gekozen in de **geest** van het controleprotocol alleen overschrijdingen op het saldo toe te lichten. Deze overschrijdingen van baten en lasten moeten in relatie gezien worden tot mutaties in reserves. Hier kan ik niet ontkomen aan een technische uitleg.

In de werkelijke lasten zitten volgens BBV-voorschriften ook mutaties (stortingen = lasten en onttrekkingen = baten) in reserves en voorzieningen. Deze moeten immers via de exploitatie lopen (voorbeelden zijn onttrekkingen uit SI voor € 27 mln, onttrekking ISV voor € 10 mln).

In de begroting zijn deze mutaties in reserves niet begroot via de exploitatie. Daarom is het vergelijk niet mogelijk. Hier zou dus wel degelijk rekening gehouden moeten worden met de kolom mutatie reserves lasten. De toe te lichten afwijkingen zouden daarom erg technisch worden waardoor is gekozen om in de geest van het controleprotocol het saldo toe te lichten.

Voorbeeld is de afwijking op het thema milieu. Volgens de tabel van de rekenkamer in het naschrift op de bestuurlijke reactie (aanbeveling 5) is er een kostenoverschrijding te zien van € 8,2 mln. Hier staat ook een overschrijding aan de batenkant voor eenzelfde bedrag tegenover. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door stortingen in en onttrekking uit reserves via het product (exploitatie) bodem (product 185). Het betreft hier ontvangen rijks gelden WWB (wet bodem) die aan de batenkant binnenkomen via exploitatie en aan de lastenkant via exploitatie worden gestort in voorziening. Onder comptabiliteitsvoorschriften '95 werd dit rechtstreeks gedaan. Doordat op de oude manier is begroot ontstaat nu de afwijking.

2) Indeling begroting.

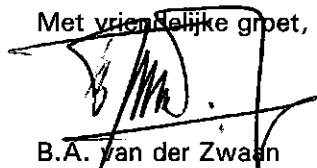
Sinds 9 november 2004 is er gesproken over een door te ontwikkelen begroting. Ook het rekenkamerrapport over de begroting 2005 adviseert een doorontwikkeling waarover ook met de commissie is gesproken. In de procesbrief bij de kadernota van februari 2005 is verteld hoe dit aangepakt zou worden. Verder kan ik korthedshalve verwijzen naar de voorstellen in de kadernota 2006 (Cie. B&M van 21 juni jl.).

3) Is de organisatie "in control"?

Er wordt in 2005 hard gewerkt om nog beter "in control" te zijn dan dat in 2004 het geval was zoals ook blijkt uit het rapport van bevindingen en de managementletter van de accountant. Een voorbeeld van een actie die hiervoor loopt is het project rechtmatigheid, waarvoor de projectleider is aangetrokken. Bij de interimnota zal een voortgangsrapportage worden aangeboden. Verder zal in de begroting 2006 een eerste proeve van een investeringsbegroting (MIP) worden opgenomen die in 2006 ook invulling moet gaan geven aan sturing en beheer van de investeringsmiddelen door de raad. Een kader hiervoor is opgenomen in de kadernota 2006. Tevens wordt eind 2005 de nota reserves en voorzieningen aan de raad voorgelegd ter vaststelling. Ook zal zoals aangekondigd in de kadernota 2006 in september gestart worden met het doorlichten van de organisatie zodat er straks politieke keuzes rondom het uitvoeren van taken gemaakt kunnen worden.

Ik vertrouw erop u hiermee de gewenste informatie te hebben gegeven.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'B.A. van der Zwaan', is written over a rectangular stamp area. The signature is somewhat stylized and overlaps the stamp's border.

B.A. van der Zwaan