

Raadsinformatiememo

Datum maandag 24 februari 2020
Ons kenmerk 20.009295
Aan De gemeenteraad en steunfractieleden
Kopie aan
Van College van burgemeester en wethouders
Steller Jos Broersen
Onderwerp Raadsinformatiememo Afronding dossier 'Rekenkamercommissie onderzoek Tafelzilver'

Geachte dames en heren,

In de vergadering van 11 februari 2020 heeft uw raad besloten de aanbevelingen van de Rekenkamercommissie Schagen over te nemen en onder de aandacht van het college van burgemeester en wethouders te brengen.

Graag informeert het college u over de geplande verwerking van de aanbevelingen.

De Rekenkamercommissie toont zich in het nawoord verheugd dat er al deels uitvoering is gegeven aan de aanbevelingen. De geplande verwerking van de aanbevelingen moet daarom begrepen worden als een vervolgstap, als een verdere verfijning.

In de bestuurlijke reactie op het rapport heeft het college al aangegeven dat uitvoering van de aanbevelingen een permanente opgave is. In die zin is het werk nooit af. Wel is het van belang om dossiers goed af te ronden. Dat is wat ons nu te doen staat: inzicht bieden in wat de komende periode met de aanbevelingen wordt gedaan, zodat het dossier kan worden gesloten.

De volgende uitwerkingen zijn gegeven aan de aanbevelingen:

Creëer meer overzicht in de vastgoedportefeuille

Zoals in de bestuurlijke reactie op het rapport reeds aangegeven is gedurende de onderzochte periode het vastgoed geïnventariseerd, gelabeld, geregistreerd en geordend. De geautomatiseerde systemen waarmee inzicht kan worden verkregen zijn verbeterd. In het kader van de doelstelling tafelzilver zijn de verkoopbaarheid en de geschatte verkoopwaarden in beeld gebracht.

De volgende te zetten stap is inzicht verkrijgen in het realiteitsgehalte van de boekwaarden van het vastgoed. Dit kan leiden tot afwaarderen van boekwaarden waar geen of onvoldoende vastgoedwaarde tegenover staat, maar ook tot opwaarderen van de stille reserve van het vastgoed. Hiermee wordt het inzicht in de vastgoedportefeuille vergroot.

In de eerste fase van het onderzoek zijn bij de boekwaarde van gronden inmiddels verschillen geconstateerd met de 'materiële vaste activa' in de boekhouding. Aangezien de gronden maar een beperkt deel van de materiële vaste activa beslaan en niet uitgesloten kan worden dat er elders hiaten naar boven kunnen komen, zal het onderzoek naar de boekwaarde daarom breder worden ingestoken en zich niet alleen op gronden richten. De afdeling Financiën zal penvoerder van het bredere onderzoek worden. Na analyse van de geconstateerde verschillen

zal u bij de eerste tussenrapportage 2020 hierover nader worden geïnformeerd. Op basis van de bevindingen zullen er conclusies worden getrokken en aanbevelingen worden gedaan.

Zorg voor frequente monitoring bij het uitvoeren van een doelstelling

In de bestuurlijke reactie op het rapport is gesteld dat met de permanente ontwikkeling van het beheersingsinstrument 'projectmatig werken' uitvoering wordt gegeven aan de frequente monitoring bij het uitvoeren van een doelstelling.

Voor de doelstelling tafelzilver en de aanvulling erop betekent dit het volgende. De voortgang doelstelling tafelzilver wordt minimaal jaarlijks geactualiseerd via de paragraaf Grondbeleid van de jaarrekening. Nu de eerste doelstelling van € 6,2 mln. via jaarrekening 2019 wordt afgerond, vindt komend jaar verantwoording plaats over de tweede doelstelling tafelzilver van € 1,2 mln. Aangezien de tweede doelstelling feitelijk een lening betreft vanuit de reserve grondexploitatie wordt de verantwoording over tafelzilver aangevuld via een actualisatie in de Meerjarenprognose grondexploitaties (MPG). De MPG wordt, zoals gebruikelijk, behandeld in de raad voorafgaand aan de begrotingsbehandeling.

Stel de belangrijkste werkprocessen vast

Zoals in de bestuurlijke reactie op het rapport al is aangegeven is vaststelling en verbetering van de werkprocessen een permanente opgave voor de organisatie, die middels de LEAN-systematiek voor procesverbetering wordt ingevuld. Dit ziet er voor het vastgoed als volgt uit:

- In 2016 is de verkoopprocedure vastgoed vastgesteld en in 2018 is deze aangevuld. Verdere aanscherping is op korte termijn niet geagendeerd.
- De werkprocessen voor huren & pachten en voor de jaarlijkse indexering van huur- & pachtprizen zijn in 2016 vastgesteld. In 2018 bleken deze werkprocessen nog voldoende actueel. In 2020 zal opnieuw worden bezien of verdere aanscherping aan de orde is.
- In 2015 is het werkproces verkoop vastgoed in een LEAN-proces vastgelegd. Dit is in 2018 aangescherpt. In 2020 zal naar aanleiding van de aanbevelingen van de Rekenkamercommissie het werkproces verder worden verbeterd. Naar verwachting wordt het vernieuwde werkproces vastgesteld in de zomer van 2020.

Deze werkprocessen van de organisatie worden door de direct leidinggevende vastgesteld. Ze kunnen door de controller en de accountant worden geverifieerd op juistheid, volledigheid, doelmatigheid en controleerbaarheid. Uiteraard is het college bij aan- en verkoop van gebouwen en gronden altijd verantwoordelijk voor de inhoudelijke afweging en het besluit.

Naast de werkprocessen in engere zin worden er ook stukken vastgesteld waarin wordt gerefereerd aan werkprocessen of die inhoudelijk de richting of de grenzen van de werkprocessen bepalen.

- In 2017 is de nota Grondbeleid 2017 door uw raad vastgesteld. Deze nota zal naar verwachting worden herzien in 2021.
- In 2018 zijn de spelregels snippergroen door het college vastgesteld. Dit wordt geëvalueerd in 2020.
- In 2020 is de Grondprizenbrief 2020 door uw raad vastgesteld.

Met deze raadsinformatiememo wil het college het dossier 'Rekenkamercommissie onderzoek Tafelzilver' sluiten. Uw raad zal worden geïnformeerd zoals in deze memo aangekondigd onder de behandeling van de aanbevelingen. Daarna zal rapportage blijven plaatsvinden in het ritme van de gebruikelijke rapportering.

Namens het college van burgemeester en wethouders,
De portefeuillehouder,

Jelle Beemsterboer