

Rapport

uitgebracht aan gemeente Hardinxveld-Giessendam

Feitelijke bevindingen inzake krediet herinrichting
trouw- en raadzaal

Rapport van feitelijke bevindingen inzake krediet herinrichting trouw- en raadzaal

Aan het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Hardinxveld-Giessendam
t.a.v. de heer mr. W. Kersbergen
Postbus 175
4370 AD HARDINXVELD-GIESSENDAM

Opdracht

Wij hebben specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de herinrichting van de trouw- en raadzaal, zoals omschreven in onze opdrachtbrief van 22 februari 2012 kenmerk 120185. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Volledigheidshalve wijzen wij u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen geconstateerd zouden zijn die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de gemeentesecretaris de heer W. Kersbergen zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op de uitgaven en budgetten van de (herinrichting) van de trouw- en raadzaal geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid en het cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

2

12 maart 2012

120200

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 22 februari 2012 kenmerk 120185 de volgende werkzaamheden verricht:

1. Vaststellen wanneer en met welk raadsbesluit de budgetten en de kredieten voor de (her)inrichting van de trouw- en raadzaal door de gemeenteraad zijn vastgesteld.
2. Vaststellen uit welke kosten de (her)inrichting van de trouw- en raadzaal bestaat.
3. Vaststellen welke uitgaven met welke budgetten en kredieten worden gedekt en of dit in overeenstemming is met het begrotingscriterium en uw interne toetsingskader.
4. Vaststellen wanneer en welke verplichtingen met externe partijen zijn aangegaan.
5. Wij zullen onderzoek uitvoeren naar de opdrachtverstrekking van de (her)inrichting van de trouw- en Raadzaal. Hierbij betrekken wij of de opdracht door de daartoe bevoegde functionaris is geautoriseerd.
6. Vaststellen of en zo ja wanneer intern inzicht bestond in overschrijdingen van budgetten en kredieten.
7. Vaststellen hoe de informatie uitwisseling is verlopen en wie, waarvan en wanneer op de hoogte was.
8. Vaststellen of de uitgaven in de financiële administratie in overeenstemming zijn met facturen.
9. Vaststellen of de autorisatie van facturen door de daartoe bevoegde functionaris heeft plaatsgevonden.

Voor ons onderzoek hebben wij gebruik gemaakt van de volgende documenten:

- Raadsvoorstel en -besluit vernieuwen raad en trouwzaal 2010 nummer GEMHG/INTERN/3200.
- Intern document vernieuwen raad- en trouwzaal nummer GEMHG/INTERN/3177.
- Concept besluitenlijst van de openbare formele raadsbijeenkomst op donderdag 20 mei 2010.
- Vastgestelde besluitenlijst van de openbare vergadering van de Raad van de gemeente Hardinxveld-Giessendam op donderdag 27 mei 2010.
- Najaarsnota 2011.
- Perspectiefnota 2011-2015.
- Kredietbesluit herinrichten raad- en trouwzaal kenmerk GEMHG/INTERN/4867.
- Interne begroting GEMHG intern 5971 van 15 december voorstel commissie.
- MJOP 2009 Raadhuis periode 5 jaar.
- Overzicht dekking kosten aanpassen c.q. onderhouden raads-/trouwzaal.
- Begrotingsoverzicht en realisatie interne personeelskosten 500030 - 430.000 inhuur derden boekjaar 2011 datum 22 februari 2011.
- Specificatie programma 11 uit de najaarsnota saldo van administratieve wijzigingen (gemandateerd aan het college) datum 21 februari 2012.

3

12 maart 2012

120200

- Overzicht budgethouders interne orders uit SAP datum 20 februari 2012.
- Financiële verordening artikel 212 per 1 januari 2011.
- Controleprotocol jaarrekening 2011 kenmerk 6339.
- Algemeen mandaatbesluit.
- Advies regeling budgethouders kenmerk 4362.
- Regeling budgethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam 2011.
- Parafenlijst behorende bij regeling budgethouders gemeente Hardinxveld-Giessendam 2011.
- Nota reserves en voorzieningen.
- Productenraming 2011.
- Verslag vergadering overleg commissie herinrichting raad- en trouwzaal 17 november 2010.
- Verslag vergadering overleg commissie herinrichting raad- en trouwzaal 15 december 2010.
- Verslag vergadering overleg commissie herinrichting raad- en trouwzaal 14 juni 2011.
- Verslag vergadering overleg commissie herinrichting raad- en trouwzaal 23 augustus 2011.
- Overzicht kosten verbouwing raad- en trouwzaal versie 17 februari 2012.
- Facturen en opdrachten behorende bij de uitgaven van overzicht kosten verbouwing raad- en trouwzaal versie 17 februari 2012.
- Detailoverzicht krediet 70001029 vloerbedekking gemeentehuis 2008-2009.
- Facturen schilderwerkzaamheden Van Muilwijk B.V.

Wij hebben voor het analyseren en beoordelen van de feiten ook gesproken met de volgende functionarissen:

- Burgemeester
- Adjunct-directeur
- Afdelingshoofd ORS
- Gebouwenbeheerder
- Griffier
- Ondersteuning griffie
- Coördinator IFZ
- Assistent projectleider

Op 24 februari 2012 en 12 maart 2012 hebben wij onze bevindingen besproken met het college van burgemeester en wethouders en de ambtelijke organisatie. Dit is geweest ter afstemming van de feiten.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

1. Vaststellen wanneer en met welk raadsbesluit de budgetten en de kredieten voor de (her)inrichting van de trouw- en raadzaal door de gemeenteraad zijn vastgesteld.

Raadsvergadering 20 en 27 mei 2010

Op donderdag 1 april 2010 heeft volgens raadsstuk 'vernieuwen raadzaal en trouwzaal' kenmerk 3173 een ontmoeting plaatsgevonden tussen raadsleden collegeleden, ambtenaren, inwoners en genodigden. Deze bijeenkomst had als doel wensen en ideeën rondom de herinrichting van de raad- en trouwzaal te benoemen. Op basis van de uitkomsten van deze bijeenkomst heeft het college de Raad door middel van raadsvoorstel en -besluit 'vernieuwen raadzaal en trouwzaal 2010' kenmerk GemHG/INTERN/3200 de Raad drie keuzes voorgelegd.

In de concept besluitenlijst van de openbare formele raadsbijeenkomst op donderdag 20 mei 2010 is opgenomen dat de Raad instemt met het doorgeleiden van dit raadsvoorstel naar de besluitvormende raadsvergadering van 27 mei 2010.

In de vastgestelde besluitenlijst van de openbare vergadering van 27 mei 2010 is opgenomen, dat op voorstel van het college de Raad agendapunt 4 'onderhoud raad- en trouwzaal' van de agenda haalt.

Programmabegroting 2011 - 2014

In de raadsvergadering van 4 november 2010 is de programma begroting 2011 – 2014 vastgesteld. In de programmabegroting is op pagina 50 tot en met 52 de volgende passage opgenomen:

“In april 2010 hebben belangstellenden veel ideeën en wensen ingebracht voor de vernieuwing van de raadzaal en trouwzaal. Het college heeft deze ideeën en wensen vertaald naar drie varianten en deze voorgelegd aan de gemeenteraad. Vervolgens heeft de gemeenteraad in mei 2010 gedebatteerd over de drie varianten. Een grote meerderheid van de Raad ziet af van een keuze uit deze varianten en wil zich gezien de onzekere economische situatie beperken tot het hoogst noodzakelijk. In de tweede helft van 2010 is een raadwerkgroep aan de slag gegaan. Het project kan dan in 2011 worden afgerond”.

Op pagina 101 van de programmabegroting 2011 – 2014 is het totaaloverzicht investeringsplan opgenomen. In dit overzicht is een investering voor 2011 ad. € 100.000 met de omschrijving actiefnr. T00059 (2010) aanpassing raadzaal opgenomen.

5

12 maart 2012

120200

Raadsbesluit 17 februari 2011

Op 17 februari 2011 heeft de Raad met het kredietbesluit 'herinrichten raad- en trouwzaal' kenmerk GEMHG/INTERN/4867 een krediet gevoteerd van € 100.000 voor de aanpassing van de raad- en trouwzaal. In het kredietbesluit wordt niet aangegeven of dit bedrag inclusief of exclusief BTW is. In het kredietbesluit is de volgende passage opgenomen:

De raads werkgroep is unaniem akkoord gegaan met het vernieuwen van de volgende onderdelen:

- *Stoelen raad, B & W, Griffie en publiek*
- *Flexibele vergaderopstelling raadzaal*
- *Vloerbedekking*
- *Presentatiemiddelen raadzaal*
- *Vitrage*

Het benodigde bedrag is vastgesteld op € 100.000. De deelnemers van de raads werkgroep zijn akkoord gegaan om deze keuze met bijbehorend bedrag positief voor te leggen aan de eigen fracties. Schilderwerkzaamheden worden eveneens uitgevoerd. Deze worden bekostigd uit het reguliere onderhoudsbudget van het gemeentehuis. In de begroting is totaal € 216.600 opgenomen voor het herinrichten van de raad- en trouwzaal. U wordt bij de najaarsnota 2011 een voorstel voorgelegd voor de bestemming van het resterende bedrag van € 116.600.

Bevinding 1) Op basis van raadsbesluit 17 februari 2011 kenmerk GEMHG/INTERN/4867 stellen wij vast dat de Raad een krediet heeft gevoteerd van € 100.000. De Raad besluit dat schilderwerkzaamheden worden bekostigd uit het reguliere onderhoudsbudget van het gemeentehuis.

Bevinding 2) Op basis van raadsbesluit 17 februari 2011 kenmerk GEMHG/INTERN/4867 stellen wij vast dat de Raad heeft aangegeven welke onderdelen uitgevoerd moeten worden en heeft het budget niet per onderdeel vastgesteld.

Perspectiefnota 2012

Op de raadsvergadering van 30 juni 2011 is de perspectiefnota 2012 door de Raad vastgesteld. In de Perspectiefnota 2012 is op pagina 40 onder kredieten het krediet 70000210 'Aanpassing Raadzaal' voor een bedrag van € 100.000 opgenomen. Derhalve heeft er geen bijstelling plaatsgevonden.

6

12 maart 2012

120200

Najaarsnota 2011

Op 3 november 2011 heeft de Raad de najaarsnota 2011 vastgesteld. Op pagina 39 van de najaarsnota is de volgende passage opgenomen:

“Na de beschikbaarstelling van een beperkt krediet door de gemeenteraad zijn de voorbereidingen voor het onderhoud van de raadzaal en trouwzaal gestart. De bestellingen zijn geplaatst en medio november starten de werkzaamheden. De opening van de zalen staat gepland tijdens de nieuwjaarsreceptie in januari 2012”.

Op pagina 44 van de najaarsnota zijn de volgende kredieten opgenomen:

Krediet 70000208 inrichting publieksruimte gemeentehuis € 116.600

Krediet 70000210 aanpassing raadzaal € 100.000.

Bevinding 3) Het krediet onderhoud publieksruimte gemeentehuis ad. € 116.600 blijft zonder concrete invulling of besluit om af te voeren openstaan.

Verslagen commissie herinrichting raad- en trouwzaal

Aan de hand van verkregen verslagen van de commissie herinrichting raad- en trouwzaal stellen wij vast dat de commissie op 17 november 2010, 15 december 2010, 14 juni 2011 en 23 augustus 2011 heeft vergaderd. In het verslag van 15 december 2010 is opgenomen dat de begroting van 15 december 2010 voor het project aanpassing raad- en trouwzaal is vastgesteld door de commissie herinrichting raad- en trouwzaal. In het verslag is de volgende passage opgenomen:

“Hoe de gemeente de bedragen verder verdeeld is een eigen keuze als het pakket maar wel wordt uitgevoerd, bedragen kunnen binnen het maximale bedrag naar eigen inzicht worden ingezet”.

Uit het verslag van 14 juni 2011 blijkt dat over het kunstwerk en verlichting is gesproken. Uit het verslag van 23 augustus 2011 blijkt dat over de omtimmering van de radiatoren is gesproken. Voor deze activiteiten was geen budget opgenomen in de begroting die door de commissie op 15 december 2010 is vastgesteld.

Bevinding 4) Hoewel bepaalde werkzaamheden en daarmee samenhangende uitgaven niet zijn opgenomen in het raadsbesluit wordt in de commissie herinrichting raad- en trouwzaal gesproken over diverse investeringen. Dit betreffen de investeringen omtimmering radiatoren, verlichting en het kunstwerk. De verslagen zijn te summier om de aard en doelstelling van de bespreking scherp te krijgen. Ook is niet vastgelegd of en welke conclusies zijn getrokken danwel besluiten (voor zover er mandaat was) zijn genomen.

7

12 maart 2012

120200

2. Vaststellen uit welke kosten de (her)inrichting van de trouw- en raadzaal bestaat.

Door uw gemeente is het overzicht kosten verbouwing raad- en trouwzaal versie 17 februari 2012 aangeleverd. Wij hebben de aansluiting tussen dit overzicht en de financiële administratie vastgesteld. De werkelijke kosten naar de stand van 21 februari 2012 bedragen voor de herinrichting van de trouw- en raadzaal € 230.200. Wij hebben niet kunnen vaststellen of dit overzicht volledig is omdat de gemeente geen verplichtingen registratie bijgehouden heeft.

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie van de herinrichting van de trouw- en raadzaal onderverdeeld naar activiteit.

Activiteit	Realisatie
Schilderwerkzaamheden	€ 9.000
Vervangen plafond voor mineraalplaten	€ 21.000
Meubilair inclusief maatwerk	€ 67.700
Vloerbedekking	€ 14.700
Presentatiemiddelen	€ 14.200
Kunstwerk	€ 4.000
Grondboring en plaatsen elektra en geluid	€ 28.300
Vitrage	€ 9.900
Verlichting	€ 5.500
Onvoorzien	€ 4.800
Radiatoromtimmering	€ 20.400
Personeelskosten	€ 22.200
Inhuur derden	€ 8.500
Totaal	€ 230.200

Uit dit overzicht blijkt dat voor het project (her)inrichting raad- en trouwzaal door de Gemeenteraad een krediet beschikbaar is gesteld van € 100.000 en dat door overschrijdingen en aanvullend uitgevoerde werkzaamheden de werkelijke besteding € 230.200 bedraagt.

3. Vaststellen welke uitgaven met welke budgetten en kredieten worden gedekt en of dit in overeenstemming is met het begrotingscriterium en uw interne toetsingskader.

Dekking realisatie

Voor het project (her)inrichting raad- en trouwzaal is door de Gemeenteraad een krediet beschikbaar gesteld van € 100.000. Door overschrijdingen en aanvullend uitgevoerde werkzaamheden bedragen de werkelijke kosten € 230.200. Aan de hand van het overzicht kosten verbouwing raad- en trouwzaal versie 17 februari 2012 en de werkelijke uitgaven in de financiële administratie hebben wij vastgesteld ten laste van welke budgetten de hogere uitgaven zijn gebracht. In onderstaande tabel hebben wij dit aangegeven.

Budget	Realisatie
Krediet aanpassing raadzaal (toegekend budget € 100.000)	€ 98.600
Overschrijding ten laste gebracht van budget :	
Personeelslasten	€ 22.200
Inhuur derden	€ 8.500
Voorziening onderhoud	€ 100.900
Totaal	€ 230.200

Voorziening onderhoud

Wij hebben op basis van het overzicht dekking kosten aanpassen c.q. onderhouden raads-/trouwzaal geconstateerd dat in de voorziening onderhoud financiële ruimte is ontstaan voor een bedrag van € 97.100. De voorziening onderhoud is gebaseerd op een vijfjarig meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) dat voorziet in het onderhoud van het raadhuis voor een bedrag van in totaal € 498.400. In dit Meerjarenonderhoudsplan en derhalve de voorziening onderhoud zat financiële ruimte voor een bedrag van € 97.100.

Bevinding 5) In het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) en de voorziening onderhoud was financiële ruimte voor een bedrag van € 97.100. De werkelijke uitgaven inzake herinrichting trouw- en raadzaal die ten laste van de voorziening onderhoud zijn gebracht bedragen € 100.900. Hierdoor is het budget van voorziening onderhoud per saldo € 3.800 overschreden.

In het overzicht dekking kosten aanpassen c.q. onderhouds raads/trouwzaal is toegelicht waardoor deze ruimte is ontstaan. De ruimte is ontstaan doordat activiteiten voor een bedrag van € 18.500 niet zijn uitgevoerd, schilderwerkzaamheden voor het gemeentehuis niet zijnde de raadzaal die in het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) zijn opgenomen zijn geactiveerd € 68.800 (bedrag conform de MJOP) en doordat de post niet gepland onderhoud 2011-2012 nog niet is ingezet.

9

12 maart 2012

120200

Wij hebben niet kunnen vaststellen dat bij de actualisatie van het meerjarenonderhoudsplan eind 2010 is gecommuniceerd over de financiële ruimte in het meerjarenonderhoudsplan. Intern wordt dit nog uitgezocht.

Bevinding 6) Ruimte in het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) en de voorziening onderhoud is ontstaan doordat a) activiteiten niet of gedeeltelijk zijn uitgevoerd € 18.500 b) schilderwerkzaamheden opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) zijn geactiveerd € 68.800 en c) doordat de post niet gepland onderhoud 2011 – 2012 € 9.800 nog niet is ingezet.

- a. Niet uitgevoerde activiteiten.
Omdat PL-lampen sporadisch zijn vervangen, plafondplaten nooit zijn uitgewisseld en een onderzoek energiebesparing nooit is uitgevoerd is een ruimte ontstaan van € 18.500.
- b. Schilderwerkzaamheden opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) zijn geactiveerd. In het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) zijn onder hoofdgroep 49 schilderwerkzaamheden begroot voor een bedrag van € 68.800. Uit het detailoverzicht van krediet 70001029 vloerbedekking gemeentehuis 2008 – 2009 blijkt dat voor een bedrag van € 29.400 schilderwerkzaamheden zijn geactiveerd. De overschrijding op dit krediet bedraagt inclusief deze geactiveerde schilderwerkzaamheden € 900. Gezien de onderzoeksvragen hebben wij geen onderzoek ingesteld naar de achtergrond van het verschil tussen de werkelijke uitgaven voor het schilderwerk ad € 29.400 en de geraamde uitgaven voor het schilderwerk ad € 68.800 zoals opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan.
- c. Post nog niet gepland onderhoud.

In het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP) is voor de jaren 2011 en 2012 een bedrag van nog niet gepland onderhoud opgenomen van € 9.844.

Bevinding 7) Schilderwerkzaamheden ad. € 29.400 zijn in het verleden (2008/2009) ten laste gebracht van het krediet 70001029 vloerbedekking gemeentehuis 2008 – 2009. Deze werkzaamheden en kosten waren opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP). De overschrijding op het krediet vloerbedekking gemeentehuis 2008 – 2009 bedraagt € 900. In dit krediet zat derhalve voor een bedrag van bijna € 29.000 financiële ruimte om deze schilderwerkzaamheden ten laste van dit krediet te brengen in plaats van het meerjarenonderhoudsprogramma 2009 (MJOP).

10
12 maart 2012
120200

Meerjarenonderhoudsplan

Wij hebben niet kunnen vaststellen dat het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) door het college van burgemeester en wethouders is vastgesteld. In de nota reserves en voorzieningen is wel opgenomen dat de voorziening onderhoud als doel heeft tot egalisatie van de kosten van het meerjarig onderhoudsplan onderhoud gebouwen. In de toelichting hierop is opgenomen dat onderhoudskosten volgens het meerjarig onderhoudsplan ten laste van deze voorziening worden gebracht. Deze voorziening is meerjarig toereikend conform het geactualiseerde onderhoudsplan gebouwen.

Wij hebben bij ons onderzoek geen beschrijving van bevoegdheden en verantwoordelijkheden (van het college en/of ambtelijke organisatie) inzake het wijzigen van budgetten en wel of niet uitvoeren van activiteiten in het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) aangetroffen.

Bevinding 8) Wij hebben niet kunnen vaststellen dat het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) door het college van burgemeester en wethouders is vastgesteld. Er is geen heldere regeling met betrekking tot bevoegdheden en verantwoordelijkheden vanuit het college aan de ambtelijke organisatie ten aanzien van het aanwenden, wijzigen van budgetten en wel of niet uitvoeren van activiteiten binnen het meerjarenonderhoudsplan (MJOP). In de nota reserves en voorzieningen is wel opgenomen dat onderhoudskosten volgens het meerjarig onderhoudsplan ten laste van deze voorziening worden gebracht.

Inhuur derden

Wij hebben vastgesteld dat de lasten van de binnenhuisarchitect ten laste van het budget inhuur derden zijn gebracht. Het budget hiervoor is door middel van een administratieve begrotingswijziging in de najaarsnota 2011 aan de Raad voorgelegd. Het budget bedraagt € 7.500. De realisatie ten laste van het inhuurbudget bedraagt € 8.500. Onder de kosten voor inhuur derden is ook één factuur aan Huize 64 woonadvies ad. € 1.000 inzake klokken, taboeretjes en kussen verantwoord. Deze uitgaven vallen niet onder de post inhuur derden ad. € 8.500. Zie ook onderdeel 9 van dit rapport.

Bevinding 9) Het budget voor Inhuur derden (binnenhuisarchitect) is door middel van een administratieve begrotingswijziging in de najaarsnota 2011 aan de Raad voorgelegd. Het budget bedraagt € 7.500. De realisatie ten laste van het inhuurbudget bedraagt € 8.500. Op dit budget zijn de kosten overschreden met een bedrag van € 1.000. Onder de kosten voor inhuur derden is ook één factuur aan Huize 64 woonadvies ad. € 1.000 inzake klokken, taboeretjes en kussen verantwoord. Deze uitgaven vallen niet onder de post inhuur derden ad. € 8.500. Zie ook onderdeel 9 van dit rapport.

11
12 maart 2012
120200

Interne personeelskosten

De lasten op het budget personeelskosten bestaan uit uren van de technische dienst en de projectleiding. Wij hebben vastgesteld dat de uren door uw gemeente zijn geschat, omdat uren niet op het niveau van de raadzaal maar op het niveau van het gemeentehuis worden geschreven. Er zijn volgens de door uw gemeente gemaakte schatting 100 uren (tarief € 92,60) door de binnendienst en 288 uren (tarief € 45,29) door de buitendienst besteed. Wij hebben geen zichtbare autorisatie van deze budgetten en de dekking aangetroffen.

Bevinding 10) De lasten op het budget personeelslasten bestaan uit uren van de technische dienst en de projectleiding. Deze uren zijn door uw gemeente geschat. Wij hebben geen zichtbare autorisatie van deze budgetten en dekking aangetroffen.

Realisatie ten opzichte van budget

Op basis van de overzichten 'overzicht kosten verbouwing raad- en trouwzaal versie 17 februari 2012', 'budgetoverzicht 15 december vastgesteld door de commissie herinrichting' en de realisatie in de financiële administratie hebben wij het budget, de realisatie en de dekking per activiteit vastgesteld.

Onderdeel	Budget commissie	Werkelijke Uitgaven	Ten laste van Krediet	Overschrijding Ten laste van Personeelskosten	Ten laste van Inhuur derden	Voorziening onderhoud
Schilderwerk	t.l.v. onderhoud budget (voorziening onderhoud)	€ 9.000				€ 9.000
Vervangen plafond voor mineraalplaten	-					€ 21.000
Meubilair inclusief maatwerk	€ 55.700	€ 67.700	€ 67.700			
Vloerbedekking	€ 10.000	€ 14.700				€ 14.700
Presentatiemiddelen	€ 10.500	€ 14.200	€ 14.200			
Kunstwerk	-	€ 4.000	€ 4.000			
Grondboring en plaatsen elektra en geluid	€ 3.000	€ 28.300				€ 28.300

12
12 maart 2012
120200

Vitrage	€ 11.300	€ 9.900	€ 9.900			
Verlichting	-	€ 2.500				€ 5.500
Onvoorzien	€ 7.500	€ 4.800	€ 2.800			€ 2.000
Radiator omtimmering	-	€ 20.400				€ 20.400
Personeelskosten	-	€ 22.200		€ 22.200		
Inhuur derden	-	€ 8.500			€ 8.500	
Totaal	€ 98.000	€ 230.200	€ 98.600	€ 22.200	€ 8.500	€ 100.900

Bevinding 11) Het schilderwerk is conform raadsvoorstel ten laste van de voorziening onderhoud gebracht. De vervanging van het plafond door mineraalplaten, de radiator omtimmering, de verlichting en de grondboring en plaatsen elektra en geluid (onder dit bedrag zijn ook de kosten voor plafondverlichting en dimmers opgenomen) betreffen extra werkzaamheden en zijn ten laste van de voorziening onderhoud gebracht.

Bevinding 12) Ten laste van de voorziening onderhoud zijn de uitgaven voor de vloerbedekking gebracht. De uitgaven voor vloerbedekking maken onderdeel uit van het door de Raad beschikbaar gestelde krediet van € 100.000 en is derhalve ten laste van een ander budget gebracht. De overschrijding op de kosten van de vloerbedekking bedragen € 4.700.

Bevinding 13) Het deelbudget meubilair (€ 55.700) binnen het krediet van € 100.000 is met een bedrag van € 13.000 overschreden en het deelbudget presentatiemiddelen (€ 10.500) is met een bedrag van € 3.700 overschreden. De post onvoorzien laat een onderschrijding van het budget zien voor een bedrag van € 2.700 en het deelbudget vitrage binnen het krediet van € 100.000 laat een onderschrijding van € 1.400 zien.

Bevinding 14) Ten laste van het krediet zijn de uitgaven voor het kunstwerk ad. € 4.000 gebracht. De aanschaf van het kunstwerk maakt geen onderdeel uit van het raadsbesluit dat door de Raad is geaccordeerd.

13

12 maart 2012

120200

Op basis van de verslagen van de commissie herinrichting raad- trouwzaal hebben wij vastgesteld dat een aantal activiteiten zijn besproken waarvoor door de commissie in beginsel geen budget beschikbaar was gesteld. Aan de hand van de verslagen commissie herinrichting raad- en trouwzaal en de begroting, die door de commissie op 15 december 2010 is goedgekeurd hebben wij vastgesteld met welke activiteiten de commissie heeft ingestemd en welke activiteiten aan bod zijn gekomen (zijn besproken).

In onderstaande tabel geven wij dit samengevat weer.

Onderdeel	Werkelijke uitgaven	Instemming Raad	Aan bod gekomen in commissie (verslag)	T.l.v. budget
Schilderwerk	€ 9.000	➤➤		Onderhoud
Vervangen plafond voor mineraalplaten	€ 21.000			Onderhoud
Meubilair inclusief maatwerk	€ 67.700	➤➤		Krediet
Vloerbedekking	€ 14.700	➤➤		Onderhoud
Presentatiemiddelen	€ 14.200	➤➤		Krediet
Kunstwerk	€ 4.000		➤➤	Krediet
Grondboring* en plaatsen elektra en geluid	€ 28.300			Onderhoud
Vitrage	€ 9.900	➤➤		Krediet
Verlichting	€ 5.500		➤➤	Onderhoud
Onvoorzien	€ 4.800	➤➤		Onderhoud / krediet
Radiator omtimmering	€ 20.400		➤➤	Onderhoud
Personeelskosten	€ 22.200			Personeelskosten
Inhuur derden	€ 8.500			Inhuur derden
Totaal	€ 230.200			

Bevinding 15) De budgetten voor 1) het vervangen van het plafond voor mineraalplaten en 2) grondboring en plaatsen elektra en geluid zijn niet door de Raad gevoteerd. De budgetten voor 3) personeelskosten en 4) inhuur derden zijn formeel ook niet door de Raad gevoteerd, maar wel impliciet met de begroting en najaarsnota 2011 vastgesteld. Deze vier werkzaamheden zijn eveneens niet aan de orde geweest in de commissie herinrichting raad- en trouwzaal. Het vervangen van het plafond voor mineraalplaten, grondboring en plaatsen elektra en geluid zijn ten laste van de voorziening onderhoud gebracht. Inhuur derden en interne personeelskosten zijn ten laste gebracht van budget inhuur derden en interne personeelskosten.

* Voor grondboringen is in de begroting van 15 december 2010 die door de commissie herinrichting raad- en trouwzaal is goedgekeurd een bedrag opgenomen van € 3.000.

Bevinding 16) De budgetten voor het kunstwerk, verlichting en radiator omtimmering en vensterbanken zijn niet door de Raad gevoteerd. Deze werkzaamheden zijn wel besproken in de commissie herinrichting raad- en trouwzaal. Het kunstwerk is ten laste van het krediet van € 100.000 gebracht. De radiator omtimmering en vensterbanken en verlichting zijn ten laste van de voorziening onderhoud gebracht. De verslagen zijn te summier om de aard en doelstelling van de bespreking scherp te krijgen. Ook is niet vastgelegd of en welke conclusies zijn getrokken danwel besluiten (voor zover er mandaat was) zijn genomen.

4. Vaststellen wanneer en welke verplichtingen met externe partijen zijn aangegaan.

Aan de hand van de realisatie in de financiële administratie hebben wij vastgesteld wanneer en welke verplichtingen er met externe partijen zijn aangegaan. De uitkomsten van ons onderzoek hebben wij in onderstaande tabel opgenomen.

Crediteur	Prestatie	Datum	Autorisatie	Budget
IHC Interior	Radiator omtimmering	21-10-2011	Gebouwenbeheerder	Onderhoud
G. van den Bout en Zn	Schilderen	21-10-2011	Gebouwenbeheerder	Onderhoud
Strago Electro inst. Techn	Elektrische installatie	17-11-2011	Gebouwenbeheerder	Onderhoud
Deko Hardinxveld B.V.	Vervangen plafond	15-11-2011	Gebouwenbeheerder	Onderhoud
De Giessen	Meubels	14-09-2011	Adjunct-directeur	Krediet
Riske BV Design en wonen	Meubels	14-09-2011	Adjunct-directeur	Krediet
Evert van Lopik	Kunstwerk	14-09-2011	Adjunct-directeur	Krediet
Jozé ten Have VOF	Verlichting	14-09-2011	Adjunct-directeur	Onderhoud

15
12 maart 2012
120200

De projectinrichter	Meubels	14-09-2011	Adjunct-directeur	Krediet
Deko Hardinxveld B.V.	Tapijt en gordijn	14-09-2011	Adjunct-directeur	Onderhoud
De Giessen	Multimedia	14-09-2011	Adjunct-directeur	Krediet
IHC Interior	Soundtube panelen	14-09-2011	Adjunct-directeur	Onderhoud
Overtoom international	Style lessenaar	12-06-2011	Gebouwenbeheerder	Krediet
CS de Hoven	Verhuur locatie	28-11-2011	Griffie	Krediet
Ontwerp studio mj	Interieus perspectieven	10-08-2011	Adjunct-directeur	Inhuur derden
Huize 64	Binnenhuis architect	Onbekend	Geen getekende opdracht	Inhuur derden
Betonrestore BV	Slijpen en gaten in vloer	Onbekend	Geen getekende opdracht	Onderhoud
Kunsthandel Gorkum	Kunst	Onbekend	Geen getekende opdracht	Krediet

Bevinding 17) Wij hebben vastgesteld dat een groot deel van de verplichtingen op 14 september 2011 is aangegaan.

Bevinding 18) Wij hebben geen schriftelijke opdrachten aan Huize 64, Betonrestore BV, Kunsthandel 'Gorkum' Lijstenmakerij en BIS aangetroffen. Hierdoor kunnen wij de autorisatie van deze opdrachten niet vaststellen.

Bij de werkzaamheden door Deko, IHC en Strago zijn de werkelijke uitgaven hoger dan de opdracht. Wij kunnen niet vaststellen dat vooraf autorisatie van het meerwerk heeft plaatsgevonden.

Bevinding 19) Voor het meerwerk van Deko, IHC en Strago elektro heeft vooraf geen zichtbare autorisatie plaatsgevonden.

5. Wij zullen onderzoek uitvoeren naar de opdrachtverstrekking van de (her)inrichting van de trouw- en raadzaal. Hierbij betrekken wij of de opdracht door de daartoe bevoegde functionaris is geautoriseerd.

Op basis van de resultaten onder punt 4, de budgethoudersregeling en het mandaatbesluit hebben wij vastgesteld of autorisatie van opdrachtbevestiging in lijn is met de budgethoudersregeling. Wij hebben niet kunnen vaststellen dat de adjunct directeur als projectleider is aangemerkt en of er nadere aanwijzingen zijn gegeven aan de projectorganisatie inzake taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden.

In onderstaande tabel hebben wij de budgetverantwoordelijkheden volgens de budgethoudersregeling, het mandaatstatuut en de nota reserves en voorzieningen uiteengezet.

Onderdeel	Realisatie	Portefeuillehouder	Budgethouder	Budget-beheerder
Personeelskosten	€ 22.200	Burgemeester	Afzonderlijke afdelingshoofden	Afzonderlijke afdelingshoofden en coördinatoren
Inhuur derden	€ 8.500	Burgemeester	Afdelingshoofd middelen / adjunct-directeur	Coördinator P & O.
Krediet raadzaal	€ 98.600	Burgemeester	Afdelingshoofd middelen / adjunct-directeur	Coördinator IFZ
Voorziening onderhoud	€ 100.900	Wethouder financiën	Afdelingshoofd ORS	Gebouwen-beheerder

In de onderstaande tabel hebben wij de werkelijke autorisatie van opdrachten en facturen uiteengezet tegen de bevoegdheden en verantwoordelijkheden volgens de budgethoudersregeling, het mandaatstatuut en de nota reserves en voorzieningen.

Onderdeel	Budgethouder	Budgetbeheerder	Autorisatie opdrachten	Autorisatie facturen
Personeelskosten	Afzonderlijke afdelingshoofden	Afzonderlijke afdelingshoofden en coördinatoren	Gebouwenbeheerder	n.v.t.
Inhuur derden	Afdelingshoofd middelen / adjunct-directeur	Coördinator P & O.	Adjunct-directeur	Coördinator IFZ, adjunct directeur afdelingshoofd middelen
Krediet raadzaal	Afdelingshoofd middelen / adjunct-directeur	Coördinator IFZ	Adjunct-directeur / gebouwenbeheerder / griffie	Adjunct directeur en coördinator IFZ
Voorziening onderhoud	Afdelingshoofd ORS	Gebouwenbeheerder	Gebouwenbeheerder / adjunct directeur	Gebouwenbeheerder en adjunct directeur

Bevinding 20) Tussen het college en de ambtelijke organisatie zijn voor kredieten en de aanwending van de voorziening onderhoud geen heldere bevoegdheden, verantwoordelijkheden en instructies meegegeven. Projectleiding, budgethouderschap van het krediet en de projectorganisatie zijn niet formeel geregeld.

Bevinding 21) Opdrachtverstrekking en autorisatie van facturen heeft in diverse gevallen plaatsgevonden door functionarissen die niet de budgetverantwoordelijkheid dragen.

6. Vaststellen of en zo ja wanneer intern inzicht bestond in overschrijdingen van budgetten en kredieten.

Bij ons onderzoek hebben wij niet kunnen vaststellen dat voor januari 2012 inzicht bestond in overschrijdingen van kredieten en budgetten. Wel hebben wij van uw gemeente twee budgetoverzichten ontvangen naar de stand van 24 mei 2011 en 10 augustus 2011.

18

12 maart 2012

120200

Uit het budgetoverzicht van 2011 blijkt dat in totaal € 30.000 ten laste van voorziening onderhoud zal worden gebracht. Wij hebben niet kunnen vaststellen met wie binnen uw gemeente de budgetoverzichten zijn besproken.

7. Vaststellen hoe de informatie uitwisseling is verlopen en wie, waarvan en wanneer op de hoogte was.

Wij hebben bij ons onderzoek geen vastlegging van overleggen en besprekingen aangetroffen. Bij ons onderzoek hebben wij geen rapportages van het ambtelijk management aan het college aangetroffen. Wel hebben wij van uw gemeente twee budgetoverzichten ontvangen naar de stand van 24 mei 2011 en 10 augustus 2011. Behalve dat deze overzichten vooral over de periode voorafgaand aan de grootste opdrachtverstrekkingen ging, hebben wij niet kunnen vaststellen met wie (ambtelijk en college) binnen uw gemeente de budgetoverzichten zijn besproken. Wij hebben door het ontbreken van vastleggingen ook niet kunnen vaststellen of het college op de hoogte was van de aanpassingen in de meerjarenonderhoudsplan 2009 (MJOP). Binnen uw organisatie was derhalve geen centraal projectdossier aanwezig over dit project. Gezien de politieke gevoeligheid van dit krediet hadden wij een meer gestructureerd dossier met meer vastleggingen verwacht. Overigens merken wij hierbij op dat uit de interviews (bedoeld voor het verifiëren van de zichtbaar vastgelegde feiten) verschillende belevingen en visies blijken ten aanzien van de communicatie tussen de ambtelijke organisatie en portefeuillehouder over de overschrijdingen en aanvullende werkzaamheden. Deze belevingen en visies hebben wij niet met documenten kunnen staven.

Bevinding 22) Wij hebben bij ons onderzoek geen vastlegging van gesprekken en besprekingen aangetroffen. Hierdoor kunnen wij niet vaststellen welke functionaris (binnen het college en ambtelijk) op welk moment op de hoogte was.

Bevinding 23) Gezien de politieke gevoeligheid van dit krediet hadden wij een meer gestructureerd dossier met meer vastleggingen verwacht.

8. Vaststellen of de uitgaven in de financiële administratie in overeenstemming zijn met facturen.

Wij hebben voor de lasten die zijn opgenomen in het overzicht kosten verbouwing raad- en trouwzaal versie 17 februari 2012 vastgesteld of de uitgaven in overeenstemming zijn met de factuur. Hierbij hebben wij geen tekortkomingen geconstateerd. Het financiële inzicht is naar de stand van 17 februari. Door het ontbreken van een verplichtingenadministratie en een gestructureerd dossier hebben wij niet kunnen vaststellen dat de uitgaven volledig zijn.

19
12 maart 2012
120200

9. Vaststellen of de autorisatie van facturen door de daartoe bevoegde functionaris heeft plaatsgevonden.

Onze bevindingen rondom de autorisatie van facturen hebben wij opgenomen onder onderdeel 5 van ons rapport van feitelijke bevindingen. Naast deze bevindingen hebben wij de volgende zaken vastgesteld:

- De facturen voor kunsthandel 'Gorkum' Lijstenmakerij en kunstwerk raadzaal zijn betaald zonder dat deze facturen zijn geautoriseerd voor budget en prestatie. De factuur aan BIS is alleen geautoriseerd voor prestatie en niet voor het krediet.
- Eén factuur aan Huize 64 woonadvies ad. € 1.000 inzake klokken, taboeretjes en kussens is verantwoord onder het budget inhuur derden. Deze uitgaven vallen niet onder de post inhuur derden ad. € 8.500.

Overige aspecten beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het college van burgemeester en wethouders aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA