

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij ontvangt u de antwoorden op de gestelde vragen naar aanleiding van het offertezoek accountantsdiensten voor de gemeenten Beemster, Graft-De Rijk, Schermer en Zeevang en de Technische Dienst Beemster en Zeevang.

Er zijn vier accountantskantoren benaderd om een offerte uit te brengen. Alle vier kantoren hebben gebruik gemaakt van het vooraf schriftelijke vragen stellen. Voor het complete beeld ontvangt u ook de vragen (en antwoorden) die door de andere kantoren zijn gesteld. De vragen zijn per accountantskantoor gebundeld beantwoord.

Met belangstelling zie ik uw offerte **uiterlijk vrijdag 14 mei a.s. om 12.00 uur** tegemoet.

*<<Nb. Het gemeentehuis van Zeevang te Oosthuizen is weliswaar op 13 en 14 mei a.s. gesloten, maar u kunt het op vrijdag 14 mei tussen 10.00 en 12.00 uur aan mij persoonlijk afgeven bij de zij-ingang van het gemeentehuis (rechts van de hoofdingang). Indien u eerder die ochtend de offertes af wilt geven, neem dan even contact met mij op>>*

Met vriendelijke groet,  
Guda Kager  
procesbegeleider  
*Griffie & Bestuur*  
*Tel: 06 5108 5102*

---

### **Vraag 1.1**

De sluiting van de offertetermijn is gesteld op 14 mei 2010 om 12.00 uur. In deze tijd van het jaar hebben wij, en ook de andere kantoren, het erg druk met afronden van jaarrekeningcontroles, waardoor het veel moeite zal kosten om een offerte te maken voor de 4 gemeenten en de technische dienst. Is het mogelijk dat deze termijn wordt heroverwogen?

### **Antwoord 1.1**

*De doorlooptijd van het keuzetraject is inderdaad niet ruim, maar is afgestemd op een definitieve keuze door de vier gemeenteraden vóór het zomerreces.*

### **Vraag 1.2**

In paragraaf 2.6 is aangegeven dat er zowel een managementletter als een interim-verslag (tbv de gemeenteraad) moet worden afgegeven. In 3.1 is aangegeven dat het interim-verslag tbv de raad optioneel is. Kunt u aangeven of het interim-verslag nu wel of niet moet worden afgegeven?

### **Antwoord 1.2**

*Beemster: het interim-verslag (tbv de gemeenteraad) is optioneel; maw. een aparte prijsopgave (aanbieding) omdat niet elke gemeente het wenst*

*Graft-De Rijk: stelt prijs op een interim-verslag voor de gemeenteraad*

*Schermer: stelt prijs op een interim-verslag voor de gemeenteraad*

*Zeevang volstaat, net als nu het geval is, met de Managementletter in het najaar van elk jaar, dus geen interim-verslag voor de gemeenteraad*

*Door de TDBZ zal geen interim-verslag gevraagd worden.*

### **Vraag 1.3**

Kunt u aangeven welke regelingen er naar verwachting voor de jaren 2010 – 2013 voor elk van de gemeenten afzonderlijk, onder SiSa vallen?

### **Antwoord 1.3**

*Beemster: hierbij kan worden uitgegaan van de kruisjeslijst van 9 maart 2010 (m.b.t. 2009). Wij verwachten niet dat dit veel zal afwijken voor de jaren 2010-2013.*

*Graft-De Rijp neemt als basis de SiSa voor het jaar 2009*

*Schermer neemt als basis de SiSa voor het jaar 2009*

*Zeevang: de verwachting is dat in 2010 sprake zal zijn van dezelfde SiSa-regelingen als 2009, te weten: ISV, Spoorse doorsnijdingen, WSW, WWB, IOAW, IOAZ, BBZ, WWV, Participatiebudget, Schuldhulpverlening, BDU CJG.*

*TDBZ: kent geen SiSa regelingen*

### **Vraag 1.4**

In 2.7 is aangegeven dat de inschrijving wordt beoordeeld op basis van het criterium "economisch voordeligste aanbieder". Hierbij maakt u onderscheid naar een vijftal subcriteria. Kunt u aangeven wat de wegingcoëfficiënt van elk van deze subcriteria is?

### **Antwoord 1.4**

*De wegingsfactoren zijn bedoeld als interne instrumenten om de verschillende offertes op inhoud te kunnen beoordelen.*

### **Vraag 1.5**

In paragraaf 4.1 geeft u aan dat de uitvoerende medewerkers "ruime ervaring" dienen te hebben met de controle van gemeenten en gemeentelijke samenwerkingsverbanden. Ruime ervaring betekent aantoonbare en recente ervaring met de reguliere controle van gemeenten. Op welke wijze wilt u dit aangetoond zien, wat verstaat u onder "ruime ervaring" en wat verstaat u onder "recente ervaring"?

### **Antwoord 1.5**

*Onder 'ruime en recente' ervaring wordt verstaan minimaal 3 jaar (2007, 2008 en 2009) werkzaam binnen de integrale accountantscontrole bij gemeenten. Hierbij is ook belangrijk dat de samenstelling van het controleteam van jaar tot jaar zo veel mogelijk onveranderd blijft.*

### **Vraag 1.6**

In 4.2 vraagt u om "inzicht te geven in de kwaliteit van het management van het accountantskantoor". Op welke wijze wilt u dat wij dit inzicht geven?

### **Antwoord 1.6**

*Tijdens de presentatie voor de raad kan door de aanbieders kort worden ingegaan op het management achter het controleteam.*

*nb. Met name de invloed die dit management kan hebben op de doorlooptijd van de controle is voor Zeevang een belangrijke factor.*

### **Vraag 1.7**

In onderdeel 2.2. van het Plan van Eisen is aangegeven dat de vragen uiterlijk 13 mei 2010 beantwoord zullen zijn. In 2.4 staat dat dit "binnen één week na het indienen van de vragen (3 mei)" zal zijn. Wij veronderstellen dat de antwoorden binnen één week na 3 mei gegeven zullen zijn. Klopt deze veronderstelling?

### **Antwoord 1.7**

*Inderdaad; de datum in onderdeel 2.2 moet zijn 3 mei 2010 in plaats van 13 mei 2010. En de antwoorden ontvangt u vóór 10 mei 2010.*

### **Vraag 1.8**

Kunt u aangeven welke rapporteringvereisten er voor de Technische Dienst van toepassing zijn? Is ook daar een managementletter gewenst?

### **Antwoord 1.8**

*Inderdaad, al zal die dan minder omvattend zijn.*

### **Vraag 2.1**

Kunt u een overzicht geven van de specifieke speerpunten die in de afgelopen 3 jaar vanuit de Raad en/of College zijn benoemd om in de accountantscontrole van de jaarrekening te worden opgenomen.

#### **Antwoord 2.1**

*Beemster: In de afgelopen drie jaar zijn er geen specifieke speerpunten benoemd vanuit de Raad en/of College om de accountantscontrole van de jaarrekening te worden opgenomen.*

*Graft-De Rijp: er zijn door de raad geen specifieke speerpunten benoemd.*

*Schermer: er zijn door de raad geen specifieke speerpunten benoemd; wel wordt het rechtmatigheidstraject van inkoop en aanbesteding op de voet gevolgd.*

*Zeevang: extra aandacht is voor 2008 gevraagd voor bouwplan Waterrijk te Oosthuizen; verder geen andere speerpunten bekend.*

*TDBZ: het bestuur heeft geen specifieke speerpunten voor de accountantscontrole.*

### **Vraag 2.2**

Hoe is het risicomanagement ingericht bij de betreffende gemeenten? Graag ontvangen wij een nadere toelichting op de inrichting van dit proces, gehanteerde instrumenten en rapportages en sturing op uitkomsten zodat wij de synergie met onze controleaanpak kunnen bepalen.

#### **Antwoord 2.2**

*Beemster: Het risicomanagement beleid is in 2009 door de Raad vastgesteld en is een eerste risico-inventarisatie laten plaatsvinden. Deze inventarisatie zal op basis van het vastgestelde beleid in ieder geval twee keer per jaar plaatsvinden door de risicocoördinator van de gemeente, waarbij tussentijdse ontwikkelingen in nieuwe en bestaande projecten altijd gerapporteerd kunnen worden. Op basis van het risicoprofiel en de Monte Carlo simulatie wordt het benodigde weerstandsvermogen berekend.*

*Graft-De Rijp: het risicomanagement is momenteel nog gebaseerd op de financiële risico's en is basaal vormgegeven.*

*Schermer: het risicomanagement is momenteel nog gebaseerd op de financiële risico's en is basaal vormgegeven.*

*Zeevang: In 2007 heeft een extern bureau de financiële risico's van de gemeente Zeevang in beeld gebracht. Op basis toen van hun rapport is de interne controle en de rechtmatigheidscontrole ingericht voor dat jaar en de jaren erna. In een interne controle rapportage per jaar wordt eerst het plan uiteengezet voor het college (Raad ter kennisname) en aan het eind van het boekjaar wordt definitief gerapporteerd (± januari van het nieuwe jaar) en daardoor beschikbaar voor de accountantscontrole jaarrekening. Op 30 juni en 30 september per jaar vinden tussentijdse rapportages plaats voor MT en college (ter kennisname).*

*TDBZ: de TDBZ heeft geen eigen kapitaal, de jaarlijkse uitgaven bestaan uit salariskosten en kantoorkosten. De inkomsten worden gevormd door een verrekening van deze kosten via de bestede uren met beide aangesloten gemeenten en een bijdrage per inwoner.*

*In een kleine organisatie als de TDBZ is het risico management op procesniveau geregeld, waarbij vooral controles zijn ingebouwd in de processen van salarissen, crediteuren en urenverantwoording.*

### **Vraag 2.3**

Is uw formatie op de functies van financiën en interne beheersing op niveau? Zijn deze functies structureel kwantitatief en kwalitatief ingevuld of is er sprake van veel tijdelijke (extern) inhuur.

*Beemster: Voor de functies van financiën en interne beheersing is de formatie met ingang 1 januari 2009 op het gewenste niveau. Daarvoor is de interne controle in het kader van de rechtmatigheid uitgevoerd door derden.*

Graft-De Rijk & Schermer: Zowel in Schermer als in Graft-De Rijk is er een vacature voor de functie Team coördinator. In Graft-De Rijk wordt deze per 1 juli 2010 ingevuld terwijl Schermer het werving en selectie nog moet starten. Deze vacatureruimte wordt op dit moment geheel of gedeeltelijk opgevuld met inhuur. De vacature voor de interne rechtmatigheidscontrole wordt in Schermer permanent uitbesteed aan een bedrijf buiten de organisatie, terwijl Graft-De Rijk het zelf ter hand neemt al dan niet door inhuur van personeel.

Zeevang: Per half mei 2010 is een nieuwe coördinator bedrijfsvoering (Financiën, belastingen, verzekeringen) aangesteld. Een fte financieel beleidsmedewerker wordt momenteel (mei 2010) door een externe ingevuld. Voornemen is deze medewerker per ± augustus 2010 in dienst te nemen, waardoor de gehele formatie in vaste dienst is. De bezetting bestaat dan uit:

1,00 fte coördinator

1,83 fte fin. beleidsmedewerk(st)er

0,82 fte belastingen

2,36 fte fin. administratie/jaarrekening/applicatiebeheer/verzekeringen

6,01 fte

TDBZ: de formatie Financiën is ingevuld.

#### **Vraag 2.4**

Ten aanzien van uw ICT omgeving: Welke initiatieven op IT gebied zijn gepland voor de komende 3 jaar? Is dit geformuleerd in een strategisch plan, graag ontvangen wij een exemplaar.

#### **Antwoord 2.4:**

Beemster: In 2008 is het Realisatieplan E-Beemster voluit van start gegaan. Veel projecten zijn opgestart, hetgeen een groot beslag op ambtelijk inzet tot gevolg heeft. Eind 2009 is dit plan geactualiseerd en is een addendum daarop vastgesteld. Beide zaken waren noodzakelijk om goed te kunnen inspelen op actuele landelijke ontwikkelingen en dan in het bijzonder de vaststelling van het Nationaal Uitvoeringsprogramma (NUP) vastgesteld. Met het addendum is een volgende stap gezet in de optimalisering van deze dienstverlening (verdiepingslag). Doelstelling van dit plan is, dat de gemeente vanaf 2015 optreedt als centrale schakel naar inwoners en ondernemers voor het Rijk, de provincies, gemeenten en waterschappen.

Er is geen strategisch plan beschikbaar.

Voor Graft-De Rijk geldt het volgende. Momenteel wordt de ICT omgeving geoptimaliseerd. In maart jl. heeft het college het volgende besloten:

- De aanbevelingen uit het rapport 'Onderzoek naar de I&A-functie' over te nemen. Op basis van deze aanbevelingen in het tweede kwartaal als eerste activiteit te starten het opstellen van de primaire uitgangspunten voor het gemeentelijke Informatiebeleid, inclusief overzicht toepasselijkheid bestaande applicaties en systemen.
- De benodigde hardware (AS400 en fallbackfaciliteit) op basis van een nader voor te leggen voorstel zo spoedig mogelijk aan te schaffen op basis van het initiële informatiebeleid
- Te onderzoeken op welke wijze een gemeentelijke informatieadviesfunctie kan worden belegd en in overleg met buurgemeenten te onderzoeken of deze functie in gezamenlijkheid kan worden opgezet. Daarbij te streven naar besluitvorming in het derde kwartaal van 2010.
- In verband met het ontbreken van capaciteit en kennis op het gebied van informatiseringbeleid voor het totale adviestraject informatiebeleid (inclusief voorbereiding uitbesteding systeembeheer) inhuur te plegen en hiervoor offerte aan te vragen bij Maddocks & Bugley (Ferry de Vries; informatiebeleidsadviseur gemeente Zeevang & Beemster. De kosten van deze inhuur conform het realisatieplan EGEM-i ten laste te brengen van het budget EGEM-i.

Voor Schermer treft u bijgaand een elektronisch exemplaar aan van het automatiseringsplan 2008 t/m 2012. Daarnaast heeft de raad een besluit genomen aangaande de uitvoering van het EGEM-i traject.

Zeevang: M.b.t. de elektronische gemeente heeft de raad van Zeevang in februari 2008 een zgn. "Realisatieplan E-Zeevang" vastgesteld. Aanvullend hierop is door de raad in januari 2010 een addendum hierop vastgesteld met daarin, behalve een korte evaluatie van het Realisatieplan, tevens

opgenomen de recente ontwikkelingen uit het bestuurlijk overleg (eind 2008) m.b.t. het Nationaal UitvoeringsPlan (NUP). Beide stukken zijn als bijlagen toegevoegd.

TDBZ De ICT infrastructuur wordt al sinds 1984 gezamenlijk met de gemeenten Beemster en Zeevang opgezet en onderhouden. Per 1 oktober 2010 is deze infrastructuur toe aan reguliere vervanging en daartoe is het project "Zeester2", waarbij alle 3 partijen vertegenwoordigd zijn, gestart met als doel een advies uit te brengen voor besluitvorming door beide colleges en algemeen bestuur.

De complexiteit van de combinatie van technisch noodzakelijke vervanging en inspelen op ontwikkelingen in de markt als de E-Overheid hebben geleid tot een knip in het project. Medio mei 2010 komt er een voorstel over de technisch noodzakelijke vervanging, in de loop van 2010 zal Zeester2 afgerond worden.

### **Vraag 2.5**

Op welke wijze stelt de betreffende gemeente de programmarekening op? Is sprake van een centrale of afzonderlijke financiële administratie per afdeling? Indien van toepassing: kunt u aangeven hoe hier invulling aan wordt gegeven (consolidatie in het systeem of extracomptabel).

### **Antwoord 2.5**

Beemster: Er is sprake van een centrale financiële administratie. De programmarekening wordt in de gemeente opgesteld door één persoon. Deze stelt een planning op en verzamelt de noodzakelijke informatie en coördineert de werkzaamheden.

Graft-De Rijk & Schermer: Zowel in Schermer als Graft-De Rijk wordt de programmarekening centraal opgesteld door de afdeling/team Financiën.

Zeevang: Eén centrale administratie. Vanuit de financiële administratie (Key2Financiën) worden de gegevens geëxporteerd naar Excel en daar bewerkt (extra comptabel). Via een memoriaal worden de boekingen vervolgens in de centrale administratie ingevoerd.

TDBZ: de TDBZ kent één rekening voor de dienst.

### **Vraag 2.6**

Wat zijn uw eigen top-5 verbeterpunten op het gebied van interne beheersing waar in 2010/2011 extra aandacht aan wordt besteed?

### **Antwoord 2.6**

Beemster heeft geen top-5 verbeterpunten. Er zal met name veel aandacht worden besteed aan de interne rechtmatigheids controle en het in 2009 vastgestelde risicomangementbeleid. Daarnaast vergt de uitvoering van het Realisatieplan E-Beemster veel tijd.

Voor Graft-De Rijk zijn dat de volgende punten: BBV-proef programma- en productenbegroting; procesoptimalisering (leges, debiteuren, facturatie); regievoering op externe partijen; budgetbehouderschap; treasury.

Voor Schermer zijn procesbeschrijving, planning, projectmatig werken, verbetering interne controle, in combinatie met het tijdig informeren en faciliteren van de diverse bestuurslagen als punten van verbetering. Hieraan is onlosmakelijk gekoppeld het op sterkte brengen van de personele situatie van het team Middelen (invullen van de vacature). De gemeente Graft-De Rijk onderschrijft dit.

Zeevang: zaken die in aanmerking komen voor verdere professionalisering zijn (in willekeurige volgorde):

- ◆ Verbetering van de tussentijdse aan-/bijsturing en de daarbij behorende instrumenten
- ◆ Verbetering afstemming van zaken met Cusoza
- ◆ Verdere invulling van de reeds in gang gezette ontwikkeling op het gebied van EGEM en NUP (met name het dienstverleningsconcept en het daaraan gekoppelde Klant ContactCentrum (KCC))
- ◆ Verder ontwikkelen van risicomangement
- ◆ Verbetering afstemming van uitvoering werkzaamheden op basis van reeds bestaande beheerplannen

TDBZ Er zijn geen wensen tot het aanbrengen van verbeterpunten op het gebied van interne beheersing, noch vanuit het bestuur, noch vanuit de accountant.

### **Vraag 2.7**

Graag ontvangen wij een korte toelichting op de wijze waarop door College/directie structureel gewerkt wordt aan het ondernemen van actie (en het sturen op de voortgang daarvan) naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant zoals opgenomen in ML en rapport van bevindingen.

### **Antwoord 2.7**

Beemster: Er wordt zoveel mogelijk actie ondernomen op de aanbevelingen van de accountant in de genoemde rapporten. Thans is de totale formatie bij Beemster weer op sterkte om zowel kwalitatief en kwantitatief te voldoen aan wat er van ons wordt gevraagd als overheidsinstelling.

Graft-De Rijk & Schermer: Managementletter wordt vertaald in een plan van aanpak. Op dit plan wordt gestuurd.

Zeevang: Het College heeft 20 april jl. het Interne Controleplan 2010 behandeld (zie bijlage), waarin de acties staan opgenomen naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant in de ML. De constatering van de accountant worden daarin besproken. De huidige stand van zaken wordt vermeld en de werkzaamheden die in 2010 worden uitgevoerd mede naar aanleiding van de bevindingen van de accountant.

TDBZ: vanuit de accountant zijn geen aanbevelingen ontvangen.

### **Vraag 2.8**

Welke aanvullende informatie kan beschikbaar worden gesteld over de lopende grondexploitaties (omvang, ontwikkelingen, risico's) en de eventuele nog in exploitatie te nemen gronden. Hierbij kunt u met name denken aan:

► Welke projecten (investering, grondexploitatie) staan er de komende jaren geagendeerd?

Beemster:

- Leeghwater fase 3 te Middenbeemster (thans in exploitatie)

- Zuidoostbeemster fase 1

- 2<sup>e</sup> kwadrant Middenbeemster

- herontwikkeling terrein/gebouw W. Sluislaan 10 te Zuidoostbeemster (oude school)

- herontwikkeling terrein/gebouw Verzetplein 1 te Zuidoostbeemster (oude buurthuis)

In Graft-De Rijk is sprake van één grondexploitatiegebied.

In Schermer is een exploitatiegebied (Stompetoren-West) waarvoor nog geen exploitatieberekening is vastgesteld. Daarnaast is er nog een dorpsvernieuwingsproject (Stompetoren-Centrum) waarvoor ook nog geen exploitatieberekening is vastgesteld.

Zeevang heeft geen grondexploitaties lopen op dit moment, tenminste niet voor rekening en risico van de gemeente. Projectontwikkelaar Bouwfonds gaat vanaf 2010 gronden ontwikkelen t.b.v. woningbouw (200 won.). Gemeente verkoopt in 2010 en 2011 gronden aan Bouwfonds t.b.v. dit plan.

TDBZ: de TDBZ heeft geen eigen grondexploitatie; dit loopt via de gemeenten

► Hoe worden de grondexploitaties beheerst?

Beemster: Er is binnen de organisatie een apart projectbureau woningbouw. Dit projectbureau werkt nauw samen met de overige afdelingen binnen de gemeente voor wat betreft de diverse woningbouwprojecten (grondexploitaties) zowel op het gebied van ruimtelijke ordening, volkshuisvesting als financieel.

Graft-De Rijk & Schermer: In Graft-De Rijk wordt de grondexploitatie bijgehouden in het financiële systeem en de prognose in Excel.

Zeevang: Bouwfonds is verplicht (cf. SOK) jaarlijks verantwoording af te leggen aan de gemeente i.v.m. deze grondexploitatie.

TDBZ: nvt

► Is de AO/IC beschreven?

Beemster: De AO/IC inzake grondexploitaties is niet apart beschreven.

Graft-De Rijk & Schermer: in Graft-De Rijk is de ao/ic niet beschreven

Zeevang: zie o.a. de SOK (Samenwerkingsovereenkomst met Bouwfonds)

TDBZ: nvt

► Worden alle grondexploitaties één keer per jaar herzien c.q. geactualiseerd?

*Beemster: De grondexploitaties worden indien noodzakelijk geactualiseerd.*

*Graft-De Rijp & Schermer: in Graft-De Rijp wordt de exploitatie een keer per jaar herzien c.q. geactualiseerd*

*Zeevang: zie antwoord bij vraag 'hoe worden de grondexploitaties beheerst'*

*TDBZ: nvt*

► Is er een recente nota grondbeleid aanwezig?

*Beemster: Er is geen recente nota grondbeleid aanwezig. Het beleid is opgenomen in de paragraaf grondbeleid in de begroting en jaarrekening.*

*Graft-De Rijp & Schermer in Graft-de Rijp is er geen recente nota grondbeleid aanwezig*

*Zeevang: Er is een conceptnota grondbeleid gereed. Besluitvorming dient in 2010 nog plaats te vinden (College, Raad).*

*TDBZ: nvt*

### **Vraag 2.9**

Kunt een beschrijving geven van de interne beheersing rondom de specifieke uitkeringen zoals die onder SISA vallen. Is er bijvoorbeeld sprake van centrale coördinatie, intern opgestelde analyses wetgeving, risico analyse's en interne controle op de specifieke uitkeringen.

### **Antwoord 2.9**

*Beemster: Er is sprake van centrale coördinatie. Er is geen aparte interne controle op de specifieke uitkeringen. Deze controle valt onder de algehele interne (rechtmatigheids-) controle.*

*Graft-De Rijp & Schermer: Een groot deel van de SiSa-informatie heeft betrekking op de uitvoering van sociale zaken en WSW. Deze informatie is afkomstig van de gemeente Beemster als uitvoeringsorgaan op deze gebieden. Voor het overige wordt het verzorgd door de afdeling/team Financiën.*

*Zeevang: Gang van zaken rond SISA is als volgt. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden liggen laag in de organisatie bij de beleidsmedewerkers/budgethouders.*

*Deze medewerkers worden geïnformeerd door medewerker financiën (belast met SISA) welke informatie moet worden aangeleverd betreffende SISA bijlage bij de jaarrekening. Per SISA-uitkering wordt een dossier t.b.v. de controle opgesteld.*

*T.a.v. het opstellen van de SISA bijlage onderscheidt Zeevang een drietal categorieën:*

- 1. Gelden die gemeente Zeevang ontvangt en doorsluis naar derden. Van deze derden ontvangen wij een verantwoording voorzien van accountantverklaring. Wij verwerken deze verantwoording in de SISA bijlage: betreft educatiegelden/ISW, WSW gelden/Baanstede en m.i.v. 2010 zal dit ook van toepassing zijn bij de CJG gelden die via de GGD besteed worden;*
- 2. Gelden waarvan de uitvoering plaatsvindt bij bureau Cusoza van gemeente Beemster. Wij ontvangen van Cusoza een verantwoording die wij verwerken in de SISA bijlage;*
- 3. Overige SISA regelingen. Van deze uitkeringen stelt de beleidsmedewerker in samenwerking met de financiële medewerker de verantwoording op die in de SISA bijlage wordt opgenomen.*

*TDBZ: De TDBZ kent geen (SISA) uitkeringen.*

### **Vraag 2.10**

Wat is de stand van zaken rondom de structurele waarborging van rechtmatigheid? In welke mate wordt de Raad in het rechtmatigheidstraject betrokken? En welke ambities heeft de betreffende gemeente op het gebied van rechtmatigheid?

### **Antwoord 2.10**

*Beemster: Tot 2009 werd er gebruik gemaakt van derden (in verband met onderbezetting) voor de interne controle op het gebied van rechtmatigheid. Met ingang van 2009 wordt de interne (rechtmatigheids-) controle weer in eigen beheer uitgevoerd door een o.a. voor deze taak aangetrokken nieuwe beleidsmedewerker. Jaarlijks wordt door de raad een nieuw normenkader vastgesteld.*

Graft-De Rijp & Schermer: Schermer heeft er voor gekozen om de rechtmatigheidscontrole uit te besteden aan een organisatie van buiten de gemeente. Graft-De Rijp huurt hiervoor zelf twee maal per jaar extern personeel in. De raad stelt het controleprotocol en normenkader vast.

Zeevang: waarborgt een rechtmatig beheer van baten en lasten en balansmutaties door een plan van aanpak t.b.v. van de interne controle op te stellen en uit te voeren. In dit Interne Controleplan 2010 wordt aangegeven welke processen en werkzaamheden onderwerp zijn van interne controle en welke controles daarbij worden uitgevoerd. Het Interne Controleplan 2010 is aan de Raad verstrekt.

De ambities, die wij hebben op het gebied van rechtmatigheid, zijn samen te vatten onder de noemer dat wij streven naar verdere verbetering van de kwaliteit van (financiële) bedrijfsprocessen.

TDBZ: Er zijn geen specifieke ambities op het gebied van de rechtmatigheid. In het reguliere proces van de controle van de jaarrekening wordt uiteraard wel de controle op de rechtmatigheid betrokken.

### **Vraag 2.11**

Graag ontvangen wij een kort overzicht van de uitgevoerde en de lopende onderzoeken van de afgelopen 3 jaar op basis van GW 213a (doelmatigheidsonderzoek) alsmede een kort overzicht van uitgevoerde en lopende rekenkameronderzoeken.

### **Antwoord 2.11**

De 4 gemeenten beschikken over een gezamenlijke rekenkamercommissie. Enkele onderzoeken van de rekenkamercommissie in de afgelopen 3 jaar Quick scan klantvriendelijkheid bij afhandeling bouwaanvragen; inkoop- en aanbestedingbeleid. Op dit moment lopen er geen rekenkameronderzoeken.

Beemster: Enkele objecten van onderzoek i.h.k.v. artikel 213a Gemeentewet;

- Procedures in het kader van de Algemene wet bestuursrecht (stafafdeling);
- GBA Audit (sector samenleving);
- Doorlichten gemeentelijke vergunningen (sector grondgebied).

Graft-De Rijp: de afgelopen jaren hebben er in Graft-De Rijp geen onderzoeken in het kader van 213a GW plaatsgevonden. De raad heeft in 2009 besloten hier geen geld meer voor beschikbaar te stellen. In Schermer zijn de volgende onderzoeken geweest: 2008: onderhoud openbare buitenruimte door WNK, en 2009: juridische, financiële en maatschappelijke consequenties van niet handhaven door de gemeente.

Zeevang: Er zijn geen onderzoeken op basis van GW 213a uitgevoerd.

TDBZ: Er zijn geen specifieke onderzoeken opgedragen op basis van GW 213a. De TDBZ is niet aangesloten bij de gezamenlijke rekenkamercommissie.

### **Vraag 2.12**

Graag ontvangen wij een exemplaar van het rapport van bevindingen 2008 (of 2009 indien gereed) en de managementletter 2009.

### **Antwoord 2.12**

Beemster: zie bijlagen

Graft-De Rijp & Schermer: zie bijlagen

Zeevang: zie bijlagen

TDBZ: zie bijlagen

### **Vraag 2.13**

In het dualistische stelsel is de rol van de accountant ten opzichte van de Raad gewijzigd, dit uit zich bijvoorbeeld in meer betrokkenheid van (een deel van) de Raad ten opzichte van de accountant. Wat zijn de wensen van de Raadscommissie ten aanzien van de rol van de accountant (aard van werkzaamheden, speerpunten, frequentie van contact)?

### **Antwoord 2.13**

Beemster: (antwoord raadslid) In het algemeen hecht ik (sprekend namens de raad Beemster) steeds meer waarde aan het deel niet-financiële advisering van de gemeente door de accountant.



*En zeker waar het de toekomst betreft waarop een organisatie zich nu al op kan voorbereiden. Samenwerking vereist ook vooral beheersing van het bedrijfsproces en bereidheid deze op een algemeen erkend kwaliteitstandaard niveau te brengen (uniformering).*

*Graft-De Rijp & Schermer opteren voor verslaglegging van de interim controle richting de raad. Voor het overige wil Schermer zijn procesbeschrijving, planning, projectmatig werken, verbetering interne controle, in combinatie met het tijdig informeren en faciliteren van de diverse bestuurslagen als punten van verbetering bestempelen. Hieraan is onlosmakelijk gekoppeld het op sterkte brengen van de personele situatie van het team Middelen (invullen van de vacature).*

*Zeevang: De gemeenteraad is in Zeevang op 11 maart jl. geïnstalleerd. De (3) wethouders worden op 11 mei a.s. geïnstalleerd. In diezelfde vergadering komt ook het coalitieprogramma aan de orde. Op dit moment bestaan er geen raadscommissies. De financiële stukken, en dan met name de begroting en jaarrekening, worden besproken in een zgn. technische commissie, voor welke vergadering alle raadsleden worden uitgenodigd. De wensen van de nieuwe raad en de rol van de accountant zullen in een later stadium aan de orde komen.*

*TDBZ Bij de TDBZ speelt het dualisme nauwelijks. Het algemeen bestuur (lees raad) bestaat uit 7 leden, het dagelijks bestuur (lees college) uit 5 leden, die allen ook zitting hebben in het algemeen bestuur.*

#### **Vraag 2.14**

Op dit moment is nog onduidelijk welke SiSa regelingen voor boekjaar 2010 van toepassing zijn. Daarom lijkt het ons logisch dat in de aanbesteding die regelingen zijn opgenomen zoals gepubliceerd in de kruisjeslijst van 9 maart 2010 (m.b.t. 2009). Onze verwachting is namelijk dat deze niet sterk zal afwijken van 2010. Graag een bevestiging dat dit akkoord is.

#### **Antwoord 2.14**

*Beemster: klopt*

*Graft-De Rijp & Schermer gaan hiermee akkoord. Aangetekend wordt dat het aantal te verantwoorden provinciale subsidiestromen kunnen verschillen en niet direct zichtbaar zijn op de kruisjeslijst.*

*Zeevang. Onze verwachting is dat in 2010 sprake zal zijn van dezelfde SISA regelingen als in 2009. In 2009 zijn de volgende regelingen in de SISA bijlage opgenomen: ISV, Spoorse doorsnijdingen, WSW, WWB, IOAW, IOAZ, BBZ, WWV, Participatiebudget, Schuldhulpverlening, BDU CJG.*

*TDBZ: SiSa is niet van toepassing voor de TDBZ.*

#### **Vraag 2.15**

Graag ontvangen wij van de Technische Dienst Beemster – Zeevang de kadernota 2010, programmabegroting 2010 en de jaarrekening 2008 (2009 indien deze beschikbaar is). Daarnaast ontvangen wij graag van de gemeente Zeevang de kadernota 2010 en van de gemeente Beemster de kadernota 2010 en de programmabegroting 2010.

#### **Antwoord 2.15**

*Beemster: Deze documenten zijn te raadplegen (beschikbaar) op internet.*

*[www.beemster.net/intranet/websites/beemster/website/show.asp?path=gwsitemanager/content/s/how/223&frameid=1](http://www.beemster.net/intranet/websites/beemster/website/show.asp?path=gwsitemanager/content/s/how/223&frameid=1)*

*Graft-De Rijp & Schermer: nvt.*

*Zeevang: In verband met de verkiezingen en als gevolg daarvan de nieuwe raad, maakt Zeevang dit jaar geen Kadernota. Volstaan wordt met een "Voorjaarsnota", d.w.z. een actualisering van het lopende begrotingsjaar 2010. Hieraan wordt op dit moment nog gewerkt.*

*TDBZ De TD heeft geen eigen kadernota, alleen een meerjarenraming die onderdeel is van de begroting van de TDBZ. De TDBZ volgt de wensen uit de kadernota's van beide gemeenten.*

*Als bijlage treft u de Begroting TDBZ 2010 en Jaarrekening TDBZ 2009 aan*

### **Vragen 2.16 tot en met 2.17**

N.a.v. hoofdstuk 3 in het aanbestedingsdocument. Deze vragen gelden per gemeente en de Technische Dienst Beemster Zeevang

#### **Vraag 2.16**

In uw programma van eisen geeft u aan dat het interim verslag optioneel is en dat indien gewenst een bespreking van de stukken plaatsvindt. Kunt u per gemeente aangeven wat de verwachtingen hieromtrent zijn?

#### **Antwoord 2.16**

Beemster: (antwoord raadslid): Gemeente Beemster beperkte zich altijd op raadsniveau tot de mogelijkheid om gedurende behandeling van de jaarcijfers e..c in de commissie vragen te kunnen stellen aan de accountant. Als het nodig bleek tussentijds af te stemmen dan was die mogelijkheid er, maar gezien de advisering en duidelijkheid is dit nooit voorgekomen. De raad op hoofdlijn (jaarrekening en rechtmatigheid), het intern rapport voor de bedrijfsvoering. Dit te voorkoming dat raad zich overal mee moet gaan bemoeien.

Graft-De Rijk & Schermer hechten aan een tussentijdse verslaglegging naar de raad, van de bevindingen van de tussentijdse controle en ga er van uit dat de raad een verslag krijgt over de gecontroleerde periode, al ware het de jaarcontrole en verslaglegging.

Zeevang: De gemeente Zeevang volstaat, net als nu het geval is, met de managementletter in het najaar van elk jaar. Voor gemeenten die dat wensen, wordt offerte gevraagd voor een extra interim-verslag aan de raad. Vandaar het verzoek dit als optie mee te nemen.

TDBZ: nvt

#### **Vraag 2.17**

In uw programma van eisen geeft u aan dat de vier gemeenten samenwerken op het gebied van de uitvoering Sociale zaken en dat drie gemeenten samenwerken voor de Wmo. Kunt u aangeven welke drie gemeenten samenwerken voor de Wmo? Graag ontvangen wij daarnaast inzicht in (regionale) samenwerkingsverbanden dan wel verregaande initiatieven daartoe waaraan gewerkt wordt.

#### **Antwoord 2.17**

*Samenwerking op het gebied van WMO:*

- gemeente Beemster
- gemeente Graft-De Rijk
- gemeente Schermer

*Aanvullend dient vermeld te worden dat de gemeente Schermer en Graft-De Rijk een samenwerking heeft op personeelzaken en salarisadministratie. De controle van de salarisadministratie dient bij de gemeente Schermer plaats te vinden.*

*Zeevang verzorgt de uitvoering van de WMO (loket) in eigen huis en neemt op dit onderdeel dus niet deel aan het samenwerkingsverband Centrale Uitvoeringsorganisatie Sociale Zaken (CuSoZa).*

*CUSOZA ondersteunt Zeevang m.b.t. WMO op dit moment nog wel op administratief gebied.*

*Zeevang participeert in de volgende samenwerkingsverbanden:*

- Stadsregio Amsterdam (belast met taken op het gebied van ruimtelijke ordening, verkeer en vervoer, jeugdzorg en economie)
- Intergemeentelijk Samenwerkingsverband Waterland ( Waterlands archief, volwassenen educatie, afstemming taken schoolbegeleidingsdienst, economische zaken, toerisme, ruimtelijke ordening)
- GGD Zaanstreek-Waterland (taken op het gebied van volksgezondheid en hulpverlening)
- Technische Dienst Beemster en Zeevang ( taken bouw- en milieutoezicht en dagelijkse leiding afdeling gemeentewerken)
- Recreatie Landschap Waterland (uitvoering projecten op het gebied van recreatie en toerisme)

- Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland ( regionale brandweer, geneeskundige hulp bij ongevallen en rampen)
- Centrale uitvoeringsorganisatie Sociale zaken ( uitvoering sociale zekerheidswetten)
- Stichting Samenwerkingsverband PO Waterland (uitvoering schoolbegeleiding)

### Vraag 3.1

#### Vraag met betrekking tot het programma van eisen

In paragraaf 2.2. is vermeld: beantwoording vragen maandag 13 mei. Mogen wij er van uitgaan dat bedoeld is maandag 10 mei?

#### Antwoord 3.1.

*De datum in onderdeel 2.2 moet zijn 3 mei 2010 in plaats van 13 mei 2010. En de antwoorden ontvangt u vóór 10 mei 2010.*

### Vraag 3.2

#### Verstrekking van aanvullende documentatie

Wij zouden het op prijs stellen om ten behoeve van de voorbereiding van de offerte te mogen beschikken over de hierna vermelde documentatie. Indien toezending bezwaarlijk is, zouden wij indien mogelijk de stukken ook ter plaatse kunnen inzien.

De gevraagde aanvullende documentatie betreft:

- Voor **alle** gemeenten en TDBZ
  - het Verslag van Bevindingen van de accountant met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2008 (indien reeds beschikbaar: 2009);

#### Antwoord

Beemster: *Verslag van Bevindingen 2008 Is bijgevoegd.(zie bijlage)*

Graft-de Rijk & Schermer: *zie bijlagen*

Zeevang: *De managementletter 2009, het verslag bevindingen jaarrekening 2008 en het spoorboekje P&C treft u aan als bijlage.*

TDBZ: *rapport KPMG 2008 is bijgevoegd (zie bijlage)*

- de Management letter van de accountant naar aanleiding van de tussentijdse controle 2009;

#### Antwoord

Beemster: *Management letter van de tussentijdse controle 2009 Is bijgevoegd (zie bijlage)*

Graft-DeRijk & Schermer: *Schermer heeft een concept Managementletter ontvangen van Deloitte, welke nog besproken moet worden. (zie bijlage)*

Zeevang: *zie bijlage*

TDBZ: *Voor de TDBZ is er door de accountant in 2009 geen managementletter verstrekt.*

- het meest recente spoorboekje planning & control (data begroting, voor- en najaarsnota en jaarrekening);

#### Antwoord

Beemster: *Hier is geen apart “spoorboekje” van aanwezig. Het schema bestuurlijke besluitvorming gemeente Beemster 2010 is bijgevoegd.(zie bijlage)*

Graft-de Rijk *heeft nog geen planning voor 2010 e.v.*

Schermer: *Spoorboekje Schermer 2010:*

onderwerp	naar b&w	b&w 1	b&w 2	naar raad	opiniërende raad	raad
programmarekening	29 april	4 mei	18 mei	28 mei	16 juni	29 juni
kadernota	11 mei	18 mei	25 mei	28 mei	8 juni	29 juni
voorjaarsrapportage	20 mei	nvt	25 mei	28 mei	8 juni	29 juni
begroting	9 sept	14 sept	28 sept	30 sept	21 okt	9 nov
najaarsrapportage	28 okt	nvt	2 nov	5 nov	17 nov	7 dec

Zeevang: zie bijlage

TDBZ Voor de TDBZ is (conform de wetgeving) de vaststelling (en toezending aan de Provincie) van de begroting en jaarrekening vóór 1 juli (resp. voorafgaand, opvolgend jaar). De TDBZ kent geen voor- en/of najaarsnota, tussentijdse rapportage vindt alleen plaats indien noodzakelijk.

- overzicht van de sisa-regelingen zoals deze in de calculatie van het offertebedrag moeten worden meegenomen.

#### **Antwoord**

Beemster: Hierbij kan worden uitgegaan van de kruisjeslijst van 9 maart 2010 (m.b.t. 2009). Wij verwachten niet dat dit veel zal afwijken voor de jaren 2010-2013.

Graft-De Rijk & Schermer nemen als basis de SiSa 2009

Zeevang De SiSa-regelingen zijn als volgt: ISV, Spoorse doorsnijdingen, WSW, WWB, IOAW, IOAZ, BBZ, WWV, Participatiebudget, Schuldhulpverlening, BDU CJG.

TDBZ: nvt

#### **TDBZ**

- o Begroting 2010
- o Jaarrekening 2008

#### **Antwoord**

TDBZ: de begroting van 2010 en de jaarrekening van 2009(!) zijn als bijlagen bijgevoegd.

#### **Gemeente Beemster**

- In het IC-plan wordt vermeld (8.2) dat de bevindingen intern worden gerapporteerd (en gekwantificeerd). Is het mogelijk dat wij inzicht krijgen in de interne rapportage over 2009?

Antwoord

Beemster: dit is alleen mogelijk als u deze op het gemeentehuis van Beemster komt inkijken vanwege de omvang en het aantal documenten wat betrekking heeft op deze rapportages.

#### **Gemeente Graft-De Rijk**

- Is de Administratie beschreven? Zo ja kunt u ons inzicht geven in welke processen beschreven zijn?

#### **Antwoord**

Graft-de Rijk: ja, maar de beschrijving stamt uit 2004 of eerder. Is nog geen inzicht in.

- Is er een IC-plan ? Zo ja, mogen we het plan 2009 inzien? Mogelijke rapportage over intern uitgevoerde werkzaamheden?

Graft-de Rijk: Nee de rechtmatigheidscontrole wordt in Graft-De Rijk onder eigen verantwoordelijkheid uitgevoerd. Het heeft zich beperkt tot een klein deel van 2009. Er is geen rapportage opgemaakt.

#### **Gemeente Schermer**

- Is er een IC-plan ? Het normenkader zoals voor 2009 op 8 december 2009 vastgesteld rept over een controleplan, maar is niet toegevoegd.

#### **Antwoord**

Schermer: Nee, de rechtmatigheidscontrole wordt in Schermer door EFK uit Alkmaar uitgevoerd. Deze rapportage komt volgende week beschikbaar, gelijktijdig met de aanvang van de controle jaarrekening 2009

#### **Gemeente Zeevang**

- Is er een IC-plan ? In bijlage 4 van het normenkader 2009 vermeld een risicoanalyse (posten). Is er in het verlengde daarvan een controleplan vastgesteld?

#### **Antwoord**

Zeevang: zie bijlagen

- **TDBZ**

- Is er een geactualiseerd normenkader? Het toegestuurde normenkader dateert van 2005.

**Antwoord**

TDBZ: het normenkader dateert inderdaad nog van 2005.

- **CUSOZA**

- De activiteiten inzake sociale zaken en WMO worden uitgevoerd door een centrale uitvoeringsorganisatie. Is er van deze organisatie sprake van een afzonderlijke begroting en jaarrekening en dus financiële administratie? Zo ja mogen wij van u de laatst beschikbare begroting, jaarrekening en rapportage accountant ontvangen?

**Antwoord**

Beemster: Er is met betrekking tot de centrale uitvoeringsorganisatie geen sprake van een afzonderlijke begroting en jaarrekening. Wel wordt er jaarlijks een raming opgesteld voor de berekening van de uitvoeringskosten en de verdeling hiervan over de deelnemende gemeenten. Het centrale uitvoeringsorgaan is gehuisvest in het gemeentehuis van Beemster.

Zeevang: CUSOZA is, zoals gemeld, een centrale uitvoeringsorganisatie. Er is geen sprake van een afzonderlijke begroting en jaarrekening. De financiële verantwoording van de door CUSOZA uitgevoerde taken vindt plaats in de afzonderlijke P&C-documenten van de vier aangesloten gemeenten. Overigens heeft Zeevang ervoor gekozen het WMO-loket binnen de eigen gemeente te houden. CUSOZA ondersteunt Zeevang hierin wel op administratief gebied.

**Vraag 3.3 Vragen met betrekking tot de accountantscontrole**

- Alle gemeenten en TDBZ

- Hebt u al een systeem van risicomanagement ontwikkeld en zo ja, hoe functioneert dit?

**Antwoord**

Beemster: Het risicomanagement beleid is in 2009 door de Raad vastgesteld en is een eerste risico-inventarisatie laten plaatsvinden. Deze inventarisatie zal op basis van het vastgestelde beleid in ieder geval twee keer per jaar plaatsvinden door de risicocoördinator van de gemeente, waarbij tussentijdse ontwikkelingen in nieuwe en bestaande projecten altijd gerapporteerd kunnen worden. Op basis van het risicoprofiel en de Monte Carlo simulatie wordt het benodigde weerstandsvermogen berekend.

Graft-de Rijk & Schermer hebben geen systeem van risicomanagement.

Zeevang heeft geen uitgebreid systeem van risicomanagement. Wel zijn de financiële risico's in beeld gebracht. O.a. middels IC worden die bewaakt.

TDBZ: De TDBZ heeft geen systeem van risico management ontwikkeld. Er is geen eigen kapitaal, de jaarlijkse uitgaven bestaan uit salariskosten en kantoorkosten, de inkomsten worden gevormd uit een verrekening van deze kosten via de bestede uren met beide aangesloten gemeenten en een bijdrage per inwoner. In een kleine organisatie als de TBZ is het risico management op procesniveau geregeld, waarbij vooral controles zijn ingebouwd in de processen van salarissen, crediteuren en urenverantwoording.

- Kunt u aangeven op welke terreinen (naast Cusoza) de vier gemeenten samenwerken en op welke wijze dat de accountantscontrole raakt?

**Antwoord**

Beemster: voor een overzicht van de (regionale) samenwerkingsverbanden verwijzen wij u naar de paragraaf verbonden partijen in de programmabegroting 2010. Deze is te raadplegen op internet.

[www.beemster.net/intranet/websites/beemster/website/show.asp?path=gwsitemanager/content/show/223&frameid=1](http://www.beemster.net/intranet/websites/beemster/website/show.asp?path=gwsitemanager/content/show/223&frameid=1)

Graft-De Rijk & Schermer hebben ook de uitvoering van de WMO (huishoudelijke voorzieningen en voorziening gehandicapten) bij de gemeente Beemster ondergebracht. De controle zal aldaar moeten

plaatsvinden. De gemeente Graft-De Rijk heeft de uitvoering van de salarisadministratie bij de gemeente Schermer ondergebracht. De controle zal aldaar moeten plaatsvinden  
Zeevang: werkt op het gebied van de informatievoorziening en automatisering nauw samen met de gemeente Beemster Dit gebeurt op basis van een SLA en heeft geen invloed op de accountantscontrole.

- Wat zijn de verwachtingen omtrent ontwikkelingen in de samenwerking in de komende jaren?

**Antwoord**

Beemster: Geen idee.

Graft-de Rijk & Schermer zien op termijn een fusie als onontkoombaar. De komende tijd wordt in Schermer aandacht besteed aan mogelijke outsourcing van daarvoor in aanmerking komende taken. Graft-De Rijk ziet ook kansen om ontwikkelingen intergemeentelijk aan te pakken.

Zeevang: de voormalige gemeenteraad heeft zich in 2008 uitgesproken voor fusie. De nieuwe gemeenteraad heeft dit in haar coalitieprogramma nog eens bevestigd, waarbij wordt aangegeven dat samenwerking een te vrijblijvende optie is voor de lange termijn, teneinde de nodige bestuurskracht te vergroten c.q. te versterken. Hierbij wordt bovendien aangegeven dat de huidige coalitie het borgen van de belangen van Zeevang belangrijker acht dan een snelle besluitvorming.

**Vraag 3.4 Vragen met betrekking tot organisatie en planning & control**

- Voor alle gemeenten en TDZ
  - Wat zijn de belangrijkste drie punten voor de verdere verbetering/ professionalisering van de bedrijfsvoering?

Beemster (ambt. antwoord) heeft geen top-3 verbeterpunten. Er zal met name veel aandacht worden besteed aan de interne rechtmatigheids controle en het in 2009 vastgestelde risicomanagementbeleid. Daarnaast vergt de uitvoering van het Realisatieplan E-Beemster veel tijd.

Beemster (bestuurlijk antwoord): de mate van gerichtheid op samenwerking intern en extern met het oog op toekomstige samenwerking met omliggende gemeenten. Dit betreft feitelijke alle onderwerpen van bedrijfsvoering van gezamenlijke inkoop, centraal ruimtelijke ordening, sociale zaken uitvoeren etc. Hierop kan worden geanticipeerd door procesbeheersing (bijvoorbeeld tijdverantwoording aan producten en uniformering (bijv inkoop op basis van categorieplan).

Graft-de Rijk-Schermer: Voor Schermer zijn procesbeschrijving, planning, projectmatig werken, verbetering interne controle, in combinatie met het tijdig informeren en faciliteren van de diverse bestuurslagen als punten van verbetering. Hieraan is onlosmakelijk gekoppeld het op sterkte brengen van de personele situatie van het team Middelen (invullen van de vacature). De gemeente Graft-De Rijk onderschrijft dit.

Zeevang: de afgelopen jaren is erin Zeevang op dit gebied al heel veel gebeurd.

Wat nu, in willekeurige volgorde, kan worden genoemd is:

- ◆ Verbetering van de tussentijdse aan-/bijsturing en de daarbij behorende instrumenten
- ◆ Verbetering afstemming van zaken met Cusoza
- ◆ Verdere invulling van de reeds in gang gezette ontwikkeling op het gebied van EGEM en NUP( met name het dienstverleningsconcept en het daaraan gekoppelde Klant ContactCentrum (KCC))

TDBZ: In 2008 is begonnen met het doorvoeren van een plattere organisatie bij de TD, in april 2010 is de nieuwe organisatie afgerond. Verdere verbetering/professionalisering wordt tijdelijk aangehouden in afwachting van besluitvorming over verdere samenwerking/fusie van beide aangesloten gemeenten.

**Vraag 4.1**

Ten behoeve van de offerte aanvraag zouden wij graag nog beschikken over de (concept) jaarrekening 2009 (dan wel jaarrekening 2008) van de GR Technische Dienst Beemster Zeevang.

**Antwoord 4.1**

TDBZ: dit document is als bijlage bijgevoegd.

Bijlagen

1. Beemster: rapport van bevindingen
2. Beemster: managementletter 2009
3. Beemster: schema bestuurlijke besluitvorming gemeente Beemster 2010
4. Graft-De Rijk: rapport van bevindingen
5. Graft-De Rijk: managementletter 2009
6. Schermer: automatiseringsplan 2008 t/m 2012
7. Schermer: verslag van bevindingen 2008
8. Schermer: concept Managementletter
9. Zeevang: Realisatieplan E-Zeevang
10. Zeevang: het Nationaal UitvoeringsPlan (NUP)
11. Zeevang: Interne Controleplan 2010
12. Zeevang: rapport van bevindingen 2008
13. Zeevang: managementletter 2009
14. Zeevang: spoorboekje P&C
15. TDBZ: KPMG rapport 2008
16. TDBZ: Deloitte rapport 2009
17. TDBZ: Begroting TDBZ 2010
18. TDBZ: Begroting Jaarrekening 2009