

Datum dinsdag 22 maart 2011

Aanwezig de heer B. de Jong (voorzitter, CDA), de heer S. Van Hameren (VVD), de heer H.J. Hoogeveen (D66), de heer E. Bom (Inwonersbelangen), de heer Q.J. Tersteeg (PW) en de heer C.J. van Tuijl (CU/SGP) leden ;
de heer E. Geldorp (secretaris);
de heer B. Duindam (portefeuillehouder financiën);
de heren R. Boon, V. Griessler en M. van Kuilenburg (ambtelijk adviseurs);
de heer J.K. Janse (accountant PWC);
mevrouw C. Kraan (griffie).

Namens de Rekenkamercommissie Woerden aanwezig i.v.m. met name punt 5: de heer D. van der Staaij en mevrouw L. Zwier-Kentie.

1. Opening

De heer **De Jong** opent de vergadering om 20.00 uur.

2. Vaststellen agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Vaststellen verslag 11 januari 2011

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld. Naar aanleiding van het verslag zijn er geen opmerkingen.

4. Termijnagenda en toezeggingen

- De heer **Tersteeg** vraagt zich af of de Auditcommissie zich ook niet moet buigen over het SMART-formulieren van de collegedoelen? Afgesproken wordt dat alleen de "techniek" hiervan in de Auditcommissie aan de orde kan komen.

- Er wordt via de email een datumvoorstel gedaan voor de workshop o.l.v. PWC.

5. Jaarlijks afstemmingsoverleg

Afgesproken wordt dat dit afstemmingsoverleg voortaan in het najaar zal worden gehouden, zodat alle partijen de gelegenheid hebben hiermede desgewenst in hun jaarplannen/onderzoeksplannen rekening te houden.

Het College, de Rekenkamercommissie Woerden en de Accountant geven een korte toelichting op hun onderzoeksplan voor dit jaar.

De heer **Van der Staaij** geeft aan dat de RKC nog als lopende onderzoeken of onderzoeken vanuit het jaarplan 2010 heeft:

- WMO
- Vervolgonderzoek Verbonden Partijen

Voor het jaar 2011 staat een vooronderzoek gepland ten aanzien van de onderwerpen:

- Defensie-eiland
- Wijkgericht werken
- Uitwerken milieuvisie 2009

Afhankelijk van de uitkomsten van het vooronderzoek wordt bepaald of de RKC een "volwaardig" onderzoek uitvoert.

Daarnaast meldt de heer **Van der Staaij** dat de RKC een verzoek heeft gekregen van de (landelijke) Algemene Rekenkamer om te participeren in een breed, landelijk onderzoek inzake Centra voor Jeugd en Gezin. De RKC moet zich nog beraden over participatie in dit onderzoek.

De heer **Janse (PWC)** geeft aan dat de accountant een wat andere “jaarcyclus” heeft dan de andere partijen. Deze loopt globaal van augustus tot mei. De controle over het boekjaar 2010 is dus al een eind op weg. De accountant heeft daarbij de volgende prioriteiten:

- waardering bouwgrondexploitaties
- Sisa-bijlagen
- Europese aanbesteding
- Beheersmaatregelen
- Effecten van de kredietcrisis

De accountant is sterk gebonden aan een verplicht onderzoekskader. Voor de controle op het boekjaar 2011, volgend jaar, kunnen daardoor hoogstens accenten worden aangegeven, gelet op de toekomstige tendensen.

Op een vraag daarover van de heer **Tersteeg** geeft de heer **Janse** aan dat risicomanagement daarvan een algemeen onderdeel uitmaakt.

De heer **Van Hameren** vraagt of de accountant kennis neemt van de rapporten van de Rekenkamercommissie? De heer **Janse** geeft aan dat de accountant dat doet, maar licht tegelijkertijd toe dat de RKC en de accountant verschillende types van onderzoeken uitvoeren.

Namens het College geeft de heer **Griessler** aan dat in 2011 het kader van 213a onderzoeken de volgende onderwerpen aan de orde komen:

- Treasury
- Wat is er gedaan met de aanbevelingen die de afgelopen jaren aan het college zijn gericht?

Ten aanzien van het tweede punt zal worden gemotiveerd indien een bepaalde aanbeveling niet wordt overgenomen.

Voor het volgende jaar is er een groslijst opgesteld, maar deze wordt niet vastgesteld om relevante ontwikkelingen daarin te kunnen meenemen.

De heer **Bom** vraagt of het niet mogelijk is inzicht te krijgen in de wisselwerking tussen de onderzoeken, zodat een meer totaalbeeld ontstaat?

De heer **Hoogeveen** vraagt zich af of het verstandig is dat het college het onderwerp “doelmatigheid inkopen en aanbesteden” op de lijst met reserveonderwerpen heeft staan, gelet op het recente RKC-onderzoek ter zaken?

Is het niet verstandig dat er afstemming wordt gezocht?

Mevrouw **Zwier** geeft aan dat ook goed moet worden gekeken naar de aanleiding en focus van een bepaald onderzoek. Er kunnen meerdere invalshoeken zijn.

De heer **Bom** merkt op dat het budget en de capaciteit voor 213a onderzoeken in vergelijking tot de RKC en de accountant mager is.

De heer **Hoogeveen** vraagt m.b.t. het ARK-verzoek inzake participatie in het onderzoek naar CJG wie dit betaalt? Is dat de ARK of zijn dit (ook) de lokale RKC's?

Aangegeven wordt dat vanuit de ARK de onderzoeksopzet/-vragen zijn opgesteld, maar dat de lokale RKC's hiervoor tijd en capaciteit moeten uittrekken als ze willen participeren. Het onderzoek vindt eventueel plaats in de periode mei/juni 2011.

De heer **Tersteeg** merkt op dat dit een relatief goedkope benchmark kan zijn t.a.v. dit onderwerp. De heer **De Jong** is die mening ook toegedaan.

Conclusies:

De **voorzitter** concludeert als volgt:

- Op dit moment zijn de afzonderlijke onderzoeksplannen voornamelijk complementair aan elkaar, wat op zich goed is.
- Er zijn enkele raakvlakken genoemd tussen onderzoeken van de RKC en de 213a onderzoeken.
- Op het ARK-verzoek te participeren in het CJG-onderzoek wordt vanuit de Auditcommissie genuanceerd gereageerd. De RKC bepaald zelfstandig of ze in dit onderzoek wil participeren of niet.
- Het volgende afstemmingsoverleg vindt (voortaan) plaats in oktober.

6. Normen- en toetsingskader accountantscontrole 2010

Omdat het normen- en toetsingskader 2010 al (impliciet) eerder in de Auditcommissie aan de orde is geweest wordt het stuk thans voor kennisgeving aangenomen.

Zulks zal worden gecommuniceerd in de richting van de raad.

7. Notitie G2 Good Governance

De notitie wordt hoofdstuksgewijs besproken. Op voorhand geeft de commissie aan de notitie zeer positief te hebben ontvangen.

H1: post onvoorzien

De heer **Bom** geeft aan akkoord te zijn.

De heer **Van Tuijl** vraagt of niet worden gesproken van *vaststelling* van de begroting in plaats van *opstelling* van de begroting. Dit wordt conform aangepast.

De heer **Tersteeg** vraagt op welke wijze "reparaties" in de begroting aan de raad worden voorgelegd.

Wethouder **Duindam** geeft aan dat dit doorgaans via de bestuursrapportages zal gebeuren.

De heer **De Jong** geeft aan content te zijn dat nu in Woerden ook de "Zalm-norm" is ingevoerd.

Mevrouw **Zwier** waarschuwt ervoor deze notitie geen "papieren tijger" te laten verworden.

H2: personele uitgaven

De heer **Tersteeg** geeft aan dat dit onderwerp vooral des colleges is en er derhalve kennis van neemt.

De heer **Bom** merkt op dat de weekmap is afgeschaft, de raad wordt voortaan via een raadsinformatiebrief geïnformeerd.

De heer **De Jong** geeft aan in de afweging "inhuur of eigen mensen" ook rekening te houden met ziekte i.v.m. onder meer dubbele kosten. Mogelijk dat van de notitie moet worden afgeweken om toch een bepaalde dienst/prestatie te kunnen leveren. Hoeveel "rek" zit er nog in?

De heer **Boon** geeft aan dat wat dat betreft het personeel op "een grote hoop zit". Er wordt dus steeds naar het totaal gekeken, en niet alleen maar per afdeling.

Mevrouw **Zwier** doet de suggestie ook de wens te komen tot een regiegemeente hierbij te betrekken, en de afweging vooral per beleidsterrein te maken.

De heer **Tersteeg** schetst het beeld van een gemeente die maximaal uitbesteed en zelf alleen nog maar kundige inkopers in dienst heeft.

H3: budgetbeheer

De heer **Van Hameren** vraagt hoeveel budgethouders er op dit moment zijn. Wethouder **Duindam** geeft aan dat dit er enkele 10-tallen zijn en dat de wens bestaat dit aantal nog te verminderen. Hij geeft aan dat het borgen van de discipline in de organisatie relevanter is dan het aantal budgethouders.

De heer **Boon** geeft aan dat in de Resultaat- en Ontwikkelplannen van de budgethouders hieraan aandacht wordt gegeven.

H4: reserves en voorzieningen

Wethouder **Duindam** geeft dat voortaan gestuurd wordt op het jaarlijks in balans zijn van inkomsten en uitgaven. De reserves komen "aan het eind in beeld".

De heer **Tersteeg** vraagt zich af hoe nu om te gaan met "politieke opvattingen". Hij wil de raad een uitspraak voorleggen m.b.t. de reserve onderwijskansenbeleid.

Naar aanleiding van een vraag van de heer **De Jong** wordt het bedrag t.a.v. de onbenutte belastingcapaciteit in de notitie opgenomen.

Tevens vraagt de heer **De Jong** of het doel van de reserves WMO en Parkeren nog steeds aanwezig zijn? Wethouder **Duindam** geeft aan dat deze reserves blijven bestaan totdat deze leeg zijn.

De heer **Bom** vindt dat er geen koppeling tussen de afvalstoffenheffing en de OZB bestaat.

De heer **Janse** geeft aan dat de rechtmatigheid van de afvalstoffenheffing als algemeen onderdeel uitmaakt van de controle van de jaarrekening. Wethouder **Duindam** geeft aan zorgvuldig naar dit punt te hebben gekeken.

Conclusie:

In het advies aan de raad wordt opgenomen dat de commissie de notitie met instemming heeft ontvangen. Voorts is toegezegd de notitie tekstueel op enkele punten aan te passen. Daarnaast zal het bedrag t.a.v. de onbenutte belastingcapaciteit in de notitie worden opgenomen.

8. Presentatie van de bestuurscyclus

De heer **Griessler** houdt namens het college een algemene presentatie over de bestuurscyclus. Na afloop wordt een template "Bestuursrapportage Woerden" uitgedeeld.

9. Rondvraag

De heer **Tersteeg** heeft een vraag over zijn OZB-beschikking in relatie tot de OZB-systematiek. De beschikkingen worden opgesteld als bekend is hoeveel geld de gemeente via de OZB wil genereren.

Tevens vraagt de heer **Tersteeg** of het bedrag van €17 mln. aan kapitaallasten hoog of laag is. Hoewel dit niet zomaar te stellen is, zal vanuit de ambtelijke organisatie (de heer **Van Kuilenburg**) de vraag worden beantwoord.

10. Sluiting

De **voorzitter** sluit de vergadering om 22.10 uur.

De volgende vergadering van de Auditcommissie is:

- dinsdag 24 mei 2011 (o.a. jaarrekening)