

Datum: dinsdag 15 oktober 2013

Aanwezig: de heren C. Hoogerbrugge (CDA), S. van Hameren (VVD, voorzitter), Q.J. Tersteeg (Progressief Woerden), G.J. Eissens (D66), S. Brouwer (CU/SGP), W. den Boer (STERK Woerden) (leden);
de heer E. Geldorp (griffier, verslag);
de heer B. Duindam (wethouder), mevrouw D. Loman en de heren V. Griessler, M. van Kuilenburg, R. Ouwerkerk en R. Snijder (ambtelijke ondersteuning);
de heer J. Drost en P van Loenen (accountants);

Afwezig: de heer E. Bom (STERK Woerden), de heer L. de Wit (CU/SGP) en de heer H.J. Hoogeveen (D66).

1. Opening

De heer **Van Hameren** opent de vergadering om 20.00 uur en heet iedereen welkom. De heren **Bom**, **Hoogeveen** en **De Wit** zijn verhinderd. Zij hebben zich vanuit hun fracties laten vervangen.

2. Vaststellen agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Vaststellen verslag vorige vergadering

Het verslag van de vergadering van 13 juni 2013 wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van:

- Afgesproken wordt dat de planning en toezeggingen op dezelfde wijze als de reguliere raadscommissies worden bijgehouden.
- Burap: wethouder Duindam geeft aan dat de overdracht van het buitenonderhoud van scholen van het Rijk naar de scholen zelf nog niet is gerealiseerd. Het is wachten op een wetswijziging daarover. Als die wetswijziging er is, zal het college daarop de nodige maatregelen nemen / voorstellen.
- Burap: wethouder Duindam geeft aan dat de aanpassing van het raadsbesluit is gerealiseerd en dit voor de tweede burap wordt meegenomen. Gelet op het laatste wordt deze toezegging gehandhaafd op de lijst met toezeggingen.

4. Planning en toezeggingen

Afgesproken wordt dat de onderwerpen:

- Notitie P en C – cyclus
- Analyse n.a.v. Stresstest
- Horizontaal toezicht (belastingen)
- Tweede bestuursrapportage

in de vergadering van 26 november aan de orde komen.

De heer **Tersteeg** geeft aan het merkwaardig te vinden dat de onderwerpen “GreX/MPG” en “waardering vastgoed” op de planning staan, zonder dat de commissie precies weet waarom dat het geval is. Hij heeft dit in ieder geval niet in de context van de bespreking van de begroting meegenomen, zoals in de toelichting is opgenomen.

De **voorzitter** geeft aan dat beide onderwerpen terugkomen in de begroting. Afgesproken wordt dat na de behandeling van de begroting wordt gezien of separate behandeling van deze onderwerpen nog een toegevoegde waarde heeft.

- Aanleiding GreX/MPG: algemeen aandachtspunt in het kader van mogelijke risico's

- Aanleiding waardering vastgoed: eenmalige afwaardering parkeergarage. Is er ander gemeentelijk vastgoed dat eveneens een afwaardering behoeft?

Omdat de accountant niet aanwezig kan zijn in de vergadering van 26 november, wordt afgesproken dat voor de vergadering de gewenste afstemming wordt gezocht. Het resultaat daarvan wordt teruggekoppeld naar de commissie.

5. Inventariseren speerpunten accountantscontrole

De heer Drost leidt in dat het om speerpunten gaat met betrekking tot zowel de interim- als de jaarrekeningcontrole. De door de commissie aangereikte speerpunten krijgen extra aandacht.

De heer **Den Boer** vraagt wat de strekking van de bijgevoegde “menukaart” is? De heer **Drost** merkt op dat deze is opgesteld naar aanleiding van de algemene deler die uit de jaarrekeningcontroles van verscheidene gemeenten komt. Het betreft geen limitatieve opsomming van mogelijke aandachtspunten.

De heer **Den Boer** geeft aan dat wat zijn fractie betreft de ambtelijke samenvoeging Woerden – Oudewater extra aandacht in de controle krijgt. Het gaat dan met name om zaken als verdeling van kosten en verantwoordelijkheden.

De heer **Tersteeg** voegt daaraan toe het onderwerp decentralisaties (inclusief de daarbij behorende samenwerkingsverbanden). Als focus geeft hij mee de informatievoorziening richting raad met daarbij de vraag of de raad rolvolwassen tot gedegen besluitvorming kon komen mede gelet op de risico's die erbij komen kijken.

De heer **Drost** geeft aan dat de accountant vooral terugkijkt en zich moet beperken tot de gemaakte keuzes en het momentum van de gemaakte keuzes. Een algemeen beeld is daarbij wel te geven.

De heer **Hoogerbrugge** vraagt aandacht voor het onderwerp WMO/WWB. Hij vraagt zich daarbij af of de raad voldoende inzicht krijgt in de gemaakte afspraken met zorginstellingen? En of de blauwdruk voor de toekomst op een juiste wijze is gemaakt. De heer **Drost** licht toe bij dit onderwerp dat het met name gaat om informatie van derden naar de gemeente en vervolgens intern weer van college naar raad.

De overige leden hebben geen aanvullingen op de genoemde onderwerpen. De **voorzitter** concludeert dat de onderwerpen:

- Ambtelijke samenvoeging Woerden – Oudewater
- Decentralisaties
- Risicomanagement

als speerpunten aan de accountant worden meegegeven in de interim- en jaarrekeningcontrole.

6. Memo risicomanagement en weerstandsvermogen

Dit onderwerp wordt besproken aan de hand van een presentatie verzorgd door de heer **Ouwkerk**, juridisch medewerker concernzaken.

Aangegeven wordt dat de gemeente Woerden al langere tijd aan risicomanagement doet, maar dat de systematiek in overleg met de accountant recent is gewijzigd en daardoor verbeterd. Het resultaat daarvan is dat het totaalvolume van risico's beter in beeld is. De risico's zijn gekoppeld aan het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit.

De heer **Tersteeg** merkt op dat het wenselijk en duidelijker is als alle “typen” risico geclusterd in de begroting zijn weergegeven, zodat de lezer niet zoveel hoeft te zoeken/bladeren. Na enige discussie concludeert **voorzitter** dat de bekende risico's op zich voldoende duidelijk in de begroting zijn opgenomen.

De heer **Drost** maakt als opmerking dat de accountant in het kader van de jaarrekeningcontrole de paragraaf weerstandsvermogen niet controleert.

Wethouder **Duindam** geeft met betrekking tot de Woerdense grondexploitaties aan dat Woerden steeds een conservatief grondbedrijf heeft gehad. Zeker in deze economische tijd is dat positief. Woerden kent daardoor in vergelijking met andere gemeenten een laag risico. Daarboven komt nog dat afgelopen jaar geheel tegen de trend in het beoogde aantal te bouwen woningen ruimschoots is gehaald.

De heer **Hoogerbrugge** merkt op dat het hier om een behoorlijk complexe en technische materie gaat. Het zou goed zijn als de raad hierin cursussen volgt. De heren **Griessler** en **Geldorp** geven aan dat er aan een gezamenlijk inwerkprogramma nieuwe raad wordt gewerkt, waar ook dit soort onderwerpen in terugkomen.

De heer **Drost** geeft als advies mee dat de raad een voor zichzelf acceptabele norm (boven/ondergrens) vaststelt.

Na enige discussie concludeert de **voorzitter** dat de commissie de raad adviseert een bandbreedte vast te stellen. Voor deze begroting wordt deze bepaald op:

<minimaal de totale netto waarde van de geïnterpreteerde (rest)risico's (dit zijn de risico's waarvoor geen voorziening of vereveningsreserve in het leven is geroepen) en

maximaal de totale netto waarde van de geïnterpreteerde (rest)risico's maal een onzekerheidsfactor van 1,43. Deze onzekerheidsfactor gaat ervan uit dat de geïnterpreteerde (rest)risico's 70% van de totale risico's vormen.>

De huidige positie van de gemeente voldoet aan deze norm.

Deze afspraak dient eveneens te worden vastgelegd in de notitie Financial Governance. Vanuit collegezijde wordt het initiatief genomen deze aan te passen en ter vaststelling aan de raad aan te bieden.

7. Programmabegroting 2014 e.v.

De heer **Van Hameren** geeft aan dat de heer **Den Boer** de vergadering heeft verlaten. Hij laat weten de begroting duidelijk te vinden en dat de technische en politieke vragen door zijn collega's tijdens de daarvoor bestemde bijeenkomsten worden gesteld.

Wethouder **Duindam** geeft aan dat er afgelopen vrijdag een erratum op de begroting naar de raad is gezonden.

De heer **Tersteeg** vraagt wat de meerwaarde is van de wijze waarop nu wordt omgegaan met het wel of niet toepassen van de inflatiecorrectie. Hij merkt op dat het er naar uitziet dat er creatief om wordt gegaan met de rentetoerekening aan reserves. Voorts vraagt hij of alle voorgenomen bezuinigingen uit het coalitieprogramma in deze begroting zijn opgenomen? Hij constateert dat er stelposten in de begroting staan en vraagt naar de risico's die we hiermee lopen.

De heer **Eissens** geeft aan zich prima te kunnen vinden in de opbouw. De begrotingsmarkt was een nuttige stap in het proces. De politieke vragen van zijn fractie komen in de commissie Middelen van morgenavond aan de orde.

De heer **Hoogerbrugge** geeft aan dat de begroting in de loop der jaren steeds onduidelijker is geworden. De getallen die er in staan zijn steeds minder goed te duiden, ook omdat in overige documenten weer andere getallen worden genoemd. Hij geeft daarvoor een aantal voorbeelden. De heer **Tersteeg** sluit zich hierbij aan. De heer **Hoogerbrugge** pleit voor meer transparantie. Hij vraagt tevens of er grote leningen zijn te verwachten gezien de grote investeringen. Het antwoord daarop is dat het EMU-saldo de cash-flow laat zien, daaruit blijkt van niet.

Zijn ervaring is dat hij niet alle gewenste antwoorden kreeg tijdens de begrotingsmarkt. Hij vraagt of het juist is dat de voorgestelde wijziging van toerekenen van de rente afwijkt van het beleid zoals dat is vastgelegd in de notitie Financial Governance?

De heren **Van Hameren** en **Brouwer** sluiten aan bij bovengenoemde opmerkingen.

Wethouder **Duindam** gaat in op de gemaakte opmerkingen.

- Inflatiecorrectie. Bij de lasten wordt deze consequent doorberekend. Bij sommige baten wordt dit bewust niet gedaan. Dit is afhankelijk van beleidsmatige keuzes die gemaakt worden.
 - Met betrekking tot de stelposten is er veelal in onderliggende documenten aangegeven welke financiële consequenties er zijn. De bezuinigingen zoals opgenomen in het coalitieakkoord zijn in de begroting verwerkt.
 - Hij deelt de opmerkingen over de leesbaarheid en transparantie van de begroting. Dat is een complex vraagstuk. Alle getallen die er in staan zijn te herleiden, alleen dat kan een behoorlijke exercitie vergen. Dit punt wordt voor de nabije toekomst opgepakt.
 - Rentetoerekening. Woerden kent hieromtrent een conservatief beleid, door alles aan de reserves toe te rekenen. Het effect daarvan is dat er aan de ene kant (exploitatie) een tekort ontstaat en een overschot aan de andere kant (reserve). Dit is overigens conform BBV en toezichtregels. Voorgesteld wordt om de toegerekende rente direct in de exploitatie te brengen en het overgebleven restant naar de reserve te laten vloeien. De meeste gemeenten hanteren deze systematiek al.
- Dit laatste wordt ook door de **accountant** bevestigd en die geeft eveneens het advies om op deze systematiek over te stappen.

Een aantal vragen wordt voor de raadsbehandeling schriftelijk nader beantwoord en/of meegenomen in de schriftelijke beantwoording van de vragen die inmiddels zijn ingediend. Het gaat dan om:

- WMO
- Inflatiecorrectie
- IBOR in relatie tot kosten uitvoering (fte)

Met betrekking tot de gewijzigde systematiek rond de rentetoerekening dient eveneens de notitie Financial Governance aangepast te worden. Vanuit collegezijde wordt het initiatief genomen deze aan te passen en ter vaststelling aan de raad aan te bieden.

8. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

9. Sluiting

De heer **Van Hameren** sluit de vergadering om 22:30 uur.

*De volgende vergadering van de Auditcommissie is op **26 november** en de bespreekpunten zijn:*

- *Notitie P en C – cyclus*
- *Analyse n.a.v. Stresstest*
- *Horizontaal toezicht (belastingen)*
- *Tweede bestuursrapportage*