

Datum: dinsdag 14 oktober 2014

Aanwezig: Mevrouw S. van Megen (D66) en de heren S. van Hameren (VVD, voorzitter), A. Draisma (CDA), J.H. van Rensen (Inwonersbelangen), J. IJpma (Progressief Woerden), G. van Kesteren (LijstvanderDoes) en Eric de Jonge (CU/SGP) (leden);
de heer E. Geldorp (griffier, verslag);
de heer B. Duindam (wethouder Financiën);
de heren P. van Loenen en J. Drost (accountant EY);
de heren V. Griessler, J. Michel (punt 8) en M. van Kuilenburg (ambtelijke ondersteuning);

Afwezig: vertegenwoordiging uit de fractie STERK Woerden

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 uur en heet iedereen welkom. Er is geen vertegenwoordiger van de fractie van STERK Woerden.

2. Vaststellen agenda

Agendapunt 8 wordt als eerste bespreekpunt behandeld. Aan de agenda worden verder geen punten toegevoegd of ervan verwijderd.

3. Vaststellen verslag vorige vergadering

Het verslag van de vergadering van 9 september 2014 wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Planning en toezeggingen

Het overzicht wordt conform vastgesteld. Afgesproken wordt dat de uitkomsten van het afstemmingsoverleg van 2 december met de commissie worden gedeeld.

8. Consultatieronde inzake wijzigingen notitie Financial Governance

De wethouder en ambtelijke ondersteuning leiden de wijzigingen in de notitie in. De stelpost "inkoopvoordelen" kent een zo breed mogelijke definitie. Zowel de "p" als de "q" vallen er onder. De definitie is bewust zo breed geformuleerd om de pittige taakstellingen de komende jaren te kunnen realiseren. De reikwijdte van het te behalen inkoopvoordeel beslaat ongeveer de helft van de lopende begroting.

Er volgt discussie aan de hand van enkele voorbeelden wat nu wel en niet een inkoopvoordeel zou zijn. Afgesproken wordt dat het zo efficiënt mogelijk realiseren van beleidsdoelstellingen het streven is. Beleidsdoelstellingen moeten allereerst volgens afspraak worden gerealiseerd, alvorens inkoopvoordelen kunnen worden toegeschreven aan de taakstelling. Ook het minder afnemen/aanschaffen van een zaak/dienst valt hieronder.

Op verwarring hierover te voorkomen wordt voortaan in plaats van "inkoopvoordeel" gesproken over "voordeel op inkoop". De notitie wordt dienconform aangepast.

Verder worden nog enkele opmerkingen gemaakt over garanties en borgstellingen en over risico's. Desgevraagd wordt aangegeven dat er een adequate mandateringsstructuur is. Indien een risico ophoudt te bestaan, vervalt deze uit (het rekenkundige model van) het weerstandsvermogen.

Tenslotte spreekt de commissie over te behalen voordelen in het aanbestedingsproces. Het gehele proces wordt intern doorgelicht. Op een vraag vanuit de commissie daarover wordt aangegeven dat er naast de prijscomponent van de "traditionele" aanbesteding nu het overgrote deel van de aanbestedingen aan de economische meest voordelige inschrijving wordt gegund. Daarnaast is een start gemaakt met het toepassen van de methode best value procurement om de innoverende kracht van de markt beter te benutten. Ook de gunningscriteria Social Return en Circulair inkopen worden deze bestuursperiode verder uitgebouwd.

Conclusie:

De notitie wordt op het punt van voordelen op inkoop aangepast. De notitie, begeleid door een raadsvoorstel, wordt zo mogelijk in de novembercyclus behandeld.

5a. Input interimcontrole**5b. Samenwerking accountant / omgaan met adviezen**

De accountant geeft een toelichting op het proces rondom de interimcontrole en de controle van de jaarrekening en de rol van de Auditcommissie en accountant daarin. Desgevraagd geeft de accountant aan dat ook wordt gekeken naar de uitkomsten/signalen die uit de rapporten van de Rekenkamercommissie voortvloeien. De Rekenkamer onderzoekt vooral de doelmatigheid en doeltreffendheid van beleid, de accountant vooral de rechtmatigheid en getrouwheid.

Vanuit de commissie worden de volgende aandachtspunten genoemd voor de interimcontrole:

- Sociaal Domein; proces/aansturing/verantwoording/etc.
- Overloop van budgetten van jaarrekening 2013 naar 2014.
- Risico's levenslang PGB en de open-einderegeling.
- Risicomanagement in het algemeen.
- Verbonden Partijen; sturing en verantwoording.

Ten aanzien van overloop budgetten wordt door de wethouder aangegeven dat hierover goede interne processen en afspraken zijn gemaakt. Het gaat om marginale bedragen. Nadere aandacht door de accountant zal geen toegevoegde waarde hebben.

Levenslang PGB: bestaat pas in 2015 en zou als aandachtspunt volgens jaar kunnen gelden.

Conclusie:**De onderdelen:**

- **Sociaal Domein;**
- **Risicomanagement in het algemeen;**
- **Verbonden Partijen;**

worden vanuit de commissie als aandachtspunten voor de interimcontrole aan de accountant meegegeven.

6. Programmabegroting 2015 e.v.

Vanuit de commissie worden de volgende opmerkingen gemaakt en vragen gesteld.

De gemeente geeft meer uit dan dat er binnenkomt. Vanuit bedrijfseconomisch oogpunt is dat vreemd. Aangegeven wordt dat de gemeente een bestedingsorganisatie is. Vele uitgaven zijn meerjarig. De voorzieningen en reserves (bestemmingsreserves en algemene reserve) die een gemeente heeft zorgen voor het noodzakelijke evenwicht. Voorzieningen hebben een verplichtend karakter en zijn gekoppeld aan een specifiek doel, (bestemmings)reserves zijn algemener van aard, de raad *kan* steeds beslissen de reserves voor andere doeleinden aan te wenden.

De begroting in huidige vorm is moeilijk amendeerbaar. Er is een onvoldoende inzicht aan de gestelde doelen aan de ene kant en de beschikbare capaciteit en middelen hiervoor aan de andere kant. De vraag is of dat inzicht kan worden gegeven.

Opgemerkt wordt dat de budgetautorisatie op programmaniveau is. Het college hoeft niet naar de raad voor mutaties binnen die programma's, ook niet als er een nadere specificatie (doelen gekoppeld aan capaciteit en middelen) in de programmabegroting is opgenomen.

Indien wenselijk kunnen de raadsleden altijd in dialoog met de organisatie om amendementen voor te bereiden. Vanuit de commissie wordt de wenselijkheid aangegeven dat de majeure beleidsonderdelen programma nader worden gespecificeerd in een baten en lasten-overzicht, zoals in de vorige begroting was opgenomen. In de huidige begroting kennen enkele onderdelen die nadere specificatie. Aangegeven wordt dat dit relatief weinig meerwerk is.

Afspraak: m.i.v. de begroting 2016 vindt de gevraagde/gewenste specificatie plaats in de programmabegroting (uitsplitsing van de huidige bijlage 4).

Een aantal te behalen beleidsdoelen kan SMARTER worden geformuleerd, zoals deelname aan de U-10 en de passage rondom het onderzoek Boerendijk. Verder gaat de commissie kort in op een prognose ultimo 2015 en inzicht in de doorontwikkeling van reserves. Tenslotte bespreekt de commissie kort de ontwikkeling van de schuldpositie.

Afgesproken wordt dat vanaf de programmabegroting 2016 een bijlage “ontwikkelingen reserves” wordt gevoegd.

Conclusie:

- **De opbouw van de begroting is sterk verbeterd ten opzichte van de vorige keer.**
- **Vanaf de programmabegroting 2016 worden a) de majeure programmaonderdelen van een nadere specificatie baten/lasten voorzien en zo mogelijk van een koppeling van de te behalen doelen aan de beschikbare middelen / capaciteit en b) een bijlage “ontwikkelingen reserves” gevoegd.**

Dit onderdeel van het verslag zal expliciet onder de aandacht van de raad worden gebracht als zijnde het advies van de Auditcommissie.

7. Raadsvoorstel (14R.00182) inzake naar één bestuursrapportage

De wethouder leidt het doel van het voorstel in:

- Het beslaat de gehele cyclus;
- Uitgangspunt is management-by-exception;
- Het (ambtelijke) interne proces is hier op afgestemd.

Hij geeft aan dat het momentum van aanleveren zoals nu in het voorstel staat, in de praktijk onhaalbaar is. De bestuursrapportage kan niet eerder dan in de eerste week na het zomerreces door het college worden vastgesteld.

Voorts wordt vanuit de ambtelijke ondersteuning (de ontwikkeling van de aanpassing van) het interne proces toegelicht.

De commissie spreekt over het aanhangige amendement. De volgende aspecten, opmerkingen en vragen komen aan de orde.

- Afgesproken wordt dat het moment van aanbieden van de bestuursrapportage afhangt van het eindigen van het zomerreces. Zowel de (interne) collegecycle als de raadsproces houdt hier rekening mee.
- Omdat een gemeente geen lening mag verstrekken, wordt het raadsvoorstel op dat onderdeel aangepast.
- Er wordt gesproken over het drempelbedrag wat de afwijking (positief dan wel negatief) zou moeten zijn voor het momentum van informeren van de raad (per Rib). Na discussie wordt deze gesteld op € 100.000,- Tegelijkertijd wordt aangegeven dat ook het mogelijk niet halen van beleidsdoelen aanleiding moet zijn om de raad terstond te informeren. Afgesproken wordt dat we monitoren “wat werkbaar is voor beide partijen”. Daarom komt de systematiek van / proces rond rapporteren aan de raad voorlopig op elke agenda van de Auditcommissie terug.
- Vanuit de commissie wordt aangegeven dat de bestuursrapportage naast de huidige financiële invalshoek ook een wat meer beleidsinhoudelijke invalshoek zou moeten hebben. De burap moet voortaan meer vanuit “de blik van de degene die hem leest” worden opgesteld.

Voorts spreekt de commissie over de wenselijkheid van het afgeven van een in-control-statement per kwartaal. Doel is dat de raad actief op de hoogte wordt gehouden over de realisatie van de begrotingsdoelen en het in de pas lopen van de gemeentelijke financiën. Als voorbeeld wordt genoemd dat de onder- en overschrijdingen op de onderdelen sociaal domein en ibor pas laat in het jaar bekend waren. Management-by-exception kan ook worden uitgelegd als “rapporteren aan hetgeen noodzakelijk is”.

De voorzitter roept de commissie op en stelt voor om de komende periode flexibel met de nieuwe rapportagesystematiek om te gaan en toe te passen, maar deze wel goed te monitoren.

Conclusie:

- **Voor de incidentele rib's waarbij de raad wordt geïnformeerd over afwijkingen wordt het drempelbedrag voorlopig op €100.000,- gesteld;**
- **Naast de financiële triggers zijn er ook beleidsinhoudelijke triggers om de raad actief te informeren;**
- **Het voorliggende raadsvoorstel wordt op onderdelen aangepast (momentum aanleveren, passage over verstrekken van leningen, drempelbedrag 100.000,- voor incidentele rib);**

- Het raadsvoorstel kan daarna wat de commissie betreft als hamerstuk door naar de raad;
- De bestuursrapportage heeft voortaan een juiste balans tussen inhoud (doelstellingen) en financiën en wordt meer vanuit de blik van de lezer/doelgroep (zijnde de raad) opgesteld;
- Voorlopig wordt het proces / de werking van de systematiek in de praktijk in elke vergadering van de Auditcommissie geagendeerd.

9. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

10. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 22.05 uur.