

Gemeenteraad Woerden
Postbus 45
3440 AA WOERDEN

Blekerijlaan 14
3447 GR Woerden
Postbus 45
3440 AA Woerden

Telefoon 14 0348
Fax (0348) 42 84 51
gemeentehuis@woerden.nl
www.woerden.nl

Onderwerp:
reactie op concept Financiële verordening

BTW-nummer
NL0017.21.860.B.02
KvK-nummer
50177214
IBAN-nummer
NL41BNGH0285009672

Uw Kenmerk:

Uw brief van:
geregistreerd onder nr.: n.v.t.

Datum: 18 november 2021

Documentnr.: D/21/042155
Zaaknr.: Z/21/031748

Behandeld door / doorkiesnummer:
D. Loman / 0348-428301

Geachte leden van de Auditcommissie,

U hebt het initiatief genomen om de Financiële verordening en de Nota financiële sturing van de gemeente Woerden samen te voegen tot één nieuwe verordening. Dit is een ontwikkeling die wij van harte ondersteunen.

Gelijktijdig hebt u een aantal vernieuwingen doorgevoerd waarbij het uw intentie is om de financiële sturing en de financiële beheersing te optimaliseren. Ook hier staan wij achter. Wel is het zo dat wij momenteel vanuit de bestuursopdracht en de taskforce Grip bezig zijn om een aantal maatregelen door te voeren om de financiële kolom te versterken, de administratieve organisatie te verbeteren en het financieel bewustzijn te vergroten. Dit met als doel om de kwaliteit en de tijdigheid van de P&C-cyclus te verbeteren, de juistheid van financiële prognoses te verbeteren en de interne beheersing verder op orde te brengen. Het doorvoeren van deze verbeteringen vergt veel inspanning van de organisatie. Om nu gelijktijdig ook de uitkomst van de strakkere en verbeterde financiële verordening volledig per 1 januari 2022 door te voeren, is momenteel voor de organisatie een te hoge versnelling. Onze prioriteit ligt vooral bij het doorvoeren en het vertalen van de maatregelen vanuit de bestuursopdracht en de taskforce Grip. Dit past volledig in het beeld om eerst de basis op orde te brengen.

In deze notie willen wij u informeren over de punten waar wij op hoofdlijnen knelpunten in de uitvoering van de nieuwe financiële verordening voorzien en doen wij een voorstel voor een tijdpad om deze knelpunten weg te nemen.

Wij willen u tevens meegeven dat de nieuwe financiële verordening niet uitgevoerd kan worden zonder extra capaciteit. De benodigde extra structurele capaciteit bedraagt minimaal 1 à 1,5 fte schaal 11 = € 99.550 - € 149.250. Daarnaast is een eenmalig budget van € 35.000 tot € 50.000 nodig. Dit zal bij de voorjaarsrapportage 2022 en de kadernota 2022 worden verwerkt. Hierna wordt dit per onderdeel toegelicht én in de bijlage samengevat.

Ten behoeve van de implementatie van de nieuwe financiële verordening is behoefte aan structurele capaciteit omdat het extra werkzaamheden dan wel een intensivering van de werkzaamheden tot gevolg heeft.

Verschil met de taskforce Grip is dat deze taskforce zich richt op het verbeteren van werkwijzen en kennis bij medewerkers, door middel van een eenmalige investering om de noodzakelijke ingrepen en verbeteringen te kunnen realiseren.

Sturing op de financiële kengetallen

Met de strategische heroriëntatie zijn afspraken gemaakt over een tijdpad voor de ontwikkeling van de schuldquote. Deze mag in 2030 maximaal 150% bedragen. Wij gaan ervan uit dat deze afspraak blijft gelden. Wij voorzien anders ingrijpende gevolgen voor de haalbaarheid van afgesproken ambities.

Risicobeheersing

Met deze financiële verordening wordt een ander model geïntroduceerd om risico's inzichtelijk te maken en te beheersen. Wij hebben tijd nodig om dit model te implementeren. Wij stellen voor om dit model per 1 januari 2023 geïmplementeerd te hebben. Wij willen hiertoe in 2022 een opdracht verstrekken aan een bureau om ons daarbij te ondersteunen. De extra kosten daarvan nemen wij op in de voorjaarsnota 2022. Inschatting is dat dit € 35.000 tot € 50.000 zal kosten. Aan de hand van gevraagde offertes zal bij de voorjaarsrapportage het werkelijke bedrag opgevoerd worden.

Intensivering van de informatievoorziening

In de verordening zien wij op verschillende aspecten intensivering van de informatievoorziening richting uw raad. Dit heeft uiteraard gevolgen voor de inzet van ambtelijke capaciteit. Hoeveel extra capaciteit hiermee gemoeid zal zijn is nog niet geheel te overzien maar wordt voor ons wel steeds duidelijker. In de voorjaarsnota 2022 komen wij hierop terug, aangezien wij dan een beter beeld hebben van de werkelijke impact op de inzet van de ambtelijke organisatie. Wij gaan op dit moment uit van 1 fte tot 1,5 fte. We merken op dat we bij de informatievoorziening aan de gemeenteraad zo veel mogelijk bij de reguliere P&C-cyclus aansluiten. Zie bijlage voor een overzicht van de belangrijkste aanpassingen in de financiële verordening die gevolgen hebben voor de benodigde capaciteit in de organisatie.

Componentenbenadering

Het implementeren van de componentenbenadering vereist een compleet andere manier van werken dan de organisatie nu gewend is, al is deze methode wel te prefereren. Dit heeft zowel grote consequenties op de uitvoeringscapaciteit als financiële gevolgen (verschuiving van lasten in de tijd). Dit vereist eerst een veel beter financieel inzicht en bewustzijn. Gevraagd naar tijdlijn: zeker 1 jaar, maar waarschijnlijker minstens 2 jaar. Tevens moet dan in deze verordening nader gedefinieerd worden wat de verschillende onderdelen zijn (hoe gedetailleerd en met welke minimale bedragen). In overleg met de werkgroep is ervoor gekozen om de componentenmethode voor afschrijvingen vooralsnog niet op te nemen in de Financiële Verordening.

P&C-cyclus

Ten aanzien van de het opleveren van de P&C-documenten willen wij met u graag een overgangsjaar afspreken. Dit wil zeggen dat wij de ambitie uitspreken om de aangegeven opleverdata in 2022 te halen. Mocht gedurende 2022 blijken dat dit op onderdelen niet realiseerbaar is, dan informeren wij u uiterlijk vier weken voor de aangegeven opleverdatum van het betreffende P&C-document over het

moment waarop we dit document wel kunnen opleveren. Voor 2023 spreken wij met u af dat wij de door u gewenste opleverdata halen.

Ten aanzien van de voorjaarsnota 2022 maken wij graag met u de afspraak dat deze voor dat jaar nog is gebaseerd op de cijfers tot 1 april 2022. Voor 2023 gaan wij ervan uit dat de voorjaarsnota gebaseerd kan zijn op de cijfers tot 1 mei 2023.

Ten aanzien van de jaarrekening zijn wij afhankelijk van externe partijen zoals zorgleveranciers. Indien externe partijen hun jaarrekeningen niet tijdig aanleveren, bestaat de kans dat wij onze afspraken voor tijdige aanlevering van de jaarrekening ook niet na kunnen komen. Op dit punt maken wij dan ook een voorbehoud.

Tevens wil dit zeggen dat de controle van de jaarrekening in de eerste week van mei dient aan te vangen en niet op 23 mei zoals PSA nu voorstelt. PSA neemt voor de controle een doorlooptijd van twee weken, waarna er mogelijk nog aanpassingen in de jaarrekening moeten worden doorgevoerd. Voor 2022 is 1 juni als aanleverdatum voor de jaarrekening om deze reden niet haalbaar.

Relatie met de gemeente Oudewater

Uitgangspunt van de samenvoeging in 2015 van de twee ambtelijke organisaties van de gemeenten Woerden en Oudewater was en is om in de uitvoering van het gemeentelijk beleid zo veel mogelijk dezelfde werkwijzen te kiezen zodat synergievoordelen gerealiseerd kunnen worden. Momenteel zijn zowel de Financiële verordening als de Nota financiële sturing van Oudewater en Woerden vrijwel identiek. Door de voorgestelde wijzigingen gaat het financieel beleid op onderdelen uiteenlopen. De concerncontroller is momenteel in gesprek met de Auditcommissie van de gemeente Oudewater om te bezien of en in welke mate de gemeente Oudewater aansluiting wil met deze nieuwe opzet van de verordening. Mocht de gemeente Oudewater besluiten deze nieuwe opzet van de verordening niet over te nemen dan kan dit tot gevolg hebben dat er twee verschillende werkwijzen ontstaan met mogelijk formatieve gevolgen.

Evaluatie

Wij spreken graag een evaluatiemoment aan het einde van 2022 met u af om te bezien of op onderdelen bijstelling van de verordening noodzakelijk is.

Het college van burgemeester en wethouders,

De secretaris,



Drs. M.H. Brander

De burgemeester,



V.J.H. Molkenboer

Bijlage: overzicht van de belangrijkste aanpassingen in de financiële verordening met gevolgen voor de benodigde capaciteit

- In het algemeen geldt dat door de nota financiële sturing te integreren in de financiële verordening alle onderdelen vanuit deze nota nu onder de controle van de rechtmatigheid vallen waar dit voorheen niet het geval was.
- Bij een aantal artikelen wordt expliciet vastgelegd dat telkens na vier jaar een begrijpelijke evaluatie wordt verlangd.
- Artikel 4: naast de schuldquote en de solvabiliteit wordt in de nieuwe verordening actief gestuurd op meer kengetallen.
- Artikel 5: in dit artikel wordt aangegeven te investeren in vakbekwaamheid, zorg te dragen voor een cultuur van openheid en denken vanuit schaarste en zorgvuldigheid o.a. door een gedegen systeem van checks en balances. Het implementeren van extra checks en balances heeft directe formatieve gevolgen.
- Artikel 6 lid 2: in dit lid wordt aangegeven dat voorafgaand aan enige besluitvorming door de raad de raad in kennis is gesteld van de integrale financiële consequenties van het te nemen besluit op de korte en lange termijn, inclusief de risico's. Waaronder ook over de (meerjaren)consequenties op het netto resultaat, de investeringen en de invloed op de financiële positie. Dit is een verbetering van de afspraken om de raad goed te informeren rond besluitvorming maar vereist wel meer capaciteit.
- Artikel 6 lid 4: in dit lid wordt de informatieplicht op een aantal terreinen verduidelijkt ten opzichte van de eerdere verordening. Welke impact dit op de benodigde capaciteit zal hebben, moet in de praktijk blijken.
- Artikel 13: toevoeging van de uitgangspunten van het inkoopbeleid aan de financiële verordening is een aanmerkelijk verzwarende voor de controle op de rechtmatigheid van de inkoop. Daarnaast is vanuit de DVO met Oudewater onder andere afgesproken het inkoopbeleid tussen Woerden en Oudewater zo veel mogelijk te harmoniseren. Dit juist met het oog op het benutten van synergie-effecten.
- Artikel 14: gevraagde berekeningen van de cashflows vereist dat per investering een gedegen liquiditeitsprognose wordt opgesteld aan de hand van een concreet projectplan. Dit is momenteel in lang niet alle gevallen voorhanden ten tijde van de besluitvorming en vergt dus meer capaciteit. Het steeds opnieuw berekenen van het effect op de schuldquote vereist eveneens meer capaciteit.
- Artikel 21 tot en met 23: naast de eenmalige investeringen om het nieuwe model te implementeren hebben deze artikelen gezien de intensivering van het risicomanagement en -beheersing ook een structureel effect op de benodigde capaciteit.
- Artikel 28: dit is een aanmerkelijke verzwarende voor de controle op waarborgen.
- Artikel 30 en 31: hierin staan meer eisen vermeld ten aanzien van de informatieplicht en besluitvorming door de raad betreffende verbonden partijen.
- Artikel 33 lid 9: dit lid van artikel 33 was tot nu toe geen vereiste en vergt meer capaciteit.
- Artikel 37 bedrijfsvoering: in dit artikel wordt gevraagd om meer informatie in de paragraaf bedrijfsvoering op te nemen.

Extra werkzaamheden en intensivering betreffen dus onder andere:

- Maken extra financiële berekeningen en financiële opstellingen ten behoeve van raadsstukken en P&C-documenten.
- Meer afstemming tussen de lijn, team SFC en bestuur over de stukken richting de raad omdat gevraagd wordt naar meer financiële informatie en omdat het aantal stukken zal toenemen.
- Extra werkzaamheden ter controle of alle stukken en werkzaamheden voldoen aan de nieuwe verordening.
- Extra werkzaamheden ten behoeve van inkoop en met name de vaststelling van de rechtmatigheid daarvan.
- Extra werkzaamheden bij het doorrekenen van alternatieven bij het opstellen van kadernota en begroting welke gevolgen de verschillende ambities hebben voor de financiële kengetallen.
- Extra werkzaamheden vanwege verschillen met de verordening van de gemeente Oudewater dan wel dat de gemeente Oudewater ook kiest voor een vergaande financiële verordening waardoor ook daar discussies over extra werkzaamheden gaan ontstaan.