



Indiener: Auditcommissie

Datum: 16 november 2021

Portefeuillehouder(s): Wethouder De Regt

Portefeuille(s): Financiën

Contactpersoon: R. Freytag

Tel.nr.: 8416

E-mailadres: freytag.r@woerden.nl

Onderwerp:

Financiële verordening Woerden 2022

Samenvatting:

De auditcommissie heeft een deel van haar leden de opdracht gegeven om de Nota financiële sturing en de Financiële verordening samen te voegen en te herzien. Dit heeft geresulteerd in een nieuwe Financiële verordening. Deze ligt nu ter besluitvorming aan de raad voor. Net als de tijdlijn voor implementatie.

Gevraagd besluit:

De raad besluit:

1. De Verordening van de raad van Woerden houdende regels voor financieel beleid, beheer en inrichting van de financiële organisatie geldend van 5 maart 2020 in te trekken;
2. Nota Financiële Sturing 2020 versie 2020/1 in te trekken;
3. De Financiële verordening Woerden 2022 vast te stellen;
4. Akkoord te gaan met een overgangsjaar voor de aangepaste P&C-cyclus zoals opgenomen in de brief van het college (bijlage 2 met JOIN-nummer D/21/042155).
5. Het college opdracht te geven voor de Voorjaarsrapportage de raad een onderbouwd voorstel voor te leggen met scenario's ten aanzien van de implementatietijdlijn van onderdelen in relatie tot de financiële consequenties.

Hoe is dit voorstel tot stand gekomen?

De auditcommissie heeft een deel van haar leden (de werkgroep) de opdracht gegeven om de Nota financiële sturing en de Financiële verordening samen te voegen en te herzien met de volgende uitgangspunten:

- de raad in positie brengen ten aanzien van financiële sturing;
- groei van financieel bewustzijn;
- transparantie en samenvoeging van de Nota financiële sturing en de Financiële verordening.

Geleid door de uitgangspunten heeft de werkgroep gezamenlijk gewerkt aan de opdracht om te komen tot een herziene Financiële verordening. Hierbij heeft zij gebruikgemaakt van voorbeelden van andere gemeenten en heeft zij hulp gekregen van ambtelijke ondersteuning. Het eindproduct is voor advies en toetsing ter controle op juistheid en volledigheid op grond van de BBV voorgelegd aan de heer Rein-Aart van Vugt (Deloitte). Dit leidde tot een aantal inhoudelijke adviezen die zijn overgenomen. De heer Van Vught verwoordde zijn conclusie als volgt: 'het is een Financiële verordening, geschreven vanuit een heldere visie. Het biedt duidelijke kaders (richtlijnen in plaats van uitgangspunten) ten aanzien van het financieel beleid en het brengt de raad in positie'. Deze versie is in de auditcommissie van 29 juni 2021 besproken. Dit gesprek heeft geleid tot een aantal kleine wijzigingen welke ook verwoord zijn in het verslag van de auditcommissie van 29 juni 2021.

De verordening is vervolgens ambtelijk getoetst op uitvoerbaarheid en er zijn twee gesprekken met het college gevoerd. De toetsing op uitvoerbaarheid en de gesprekken met de ambtelijke organisatie en het college maakten duidelijk dat voor de uitvoering van een aantal artikelen uit de herziene verordening (meer) tijd nodig is om (werk)processen aan te passen. Tot slot heeft Publieke Sector Accountants (PSA) meegelezen met het oog op de accountantscontrole die zij uitvoeren voor gemeente Woerden.

In de bijlage is de bestuurlijke reactie van het college opgenomen met daarin de aanpak en tijdslijn voor implementatie van deze herziene Financiële verordening. Het resultaat van dit alles ligt nu voor.

Wat willen we bereiken?

Het doel van de Financiële verordening is om concrete kaders mee te geven voor het gehele spectrum van financiën en financiële sturing, helderheid te scheppen over de positie van het college en de raad en de Nota financiële sturing in de Financiële verordening te integreren.

De kaders vormen ook een basis voor het gesprek tussen college en raad over wanneer er goede redenen zijn om af te wijken van deze kaders. Het gesprek gaat dan over de onderbouwing en de afwegingen. Hierdoor blijft er voldoende flexibiliteit om te handelen.

Argumenten:

De nieuwe Financiële verordening voldoet op de volgende wijze aan de uitgangspunten:

- Transparantie en helderheid over verwachtingen is de rode draad van de aanpassingen. Een logischer ordening van de hoofdstukken draagt daaraan bij. We beschrijven eerst de inhoudelijke (beleids)kaders om deze vervolgens te plaatsen in de P&C-cyclus;
- De nota en de verordening zijn samengevoegd tot één stuk. Dit draagt bij aan de samenhang tussen beleid en sturing.
- We scheppen meer duidelijkheid over wat valt onder de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheden van de raad. De kaders zijn vollediger en meer stellend geformuleerd. De besluitvorming en informatievoorziening aan de raad is concreter gemaakt. Voor het gemak van de raad en de organisatie is in de toelichting een tabel toegevoegd met een opsomming van onderwerpen waar de raad over besluit.
- Bijdrage aan groei financieel bewustzijn door bijvoorbeeld meer nadruk te leggen op het systeem van risicomanagement met scenario's en de aandacht voor de (financiële) informatie bij de besluitvorming en informatievoorziening.
- Reductie: van totaal 38 pagina's naar 29 pagina's.

Samengevat zijn de inhoudelijke wijzigingen in deze nieuwe Financiële verordening:

- De verwachtingen ten aanzien van financieel bewustzijn en het kader voor rechtmatigheid zijn uitgewerkt in de verordening. Gelet op de aanstaande wijziging van de regelgeving hieromtrent is het kader voor deze collegeverantwoordelijkheid aangescherpt, verduidelijkt en in lijn gebracht met de nieuwe wetgeving.
- Het budgetrecht is expliciet beschreven.
- De structuur, de samenhang en het doel van de onderdelen van de P&C-cyclus zijn uitgewerkt (ook in de tijd). De items die onderdeel zijn van de rapportages zijn genoemd. Investerings, kasstromen en ook grote projecten worden expliciet onderdeel van alle P&C-documenten.
- De beheersing van investeringen en projecten krijgt meer aandacht. Ook van de ruimtelijke projecten. Dit is in lijn met de motie 'Grip op geldstromen grondexploitaties'.
- Expliciet wordt een meerjareninvesteringsplan (MIP) gevraagd. Hiermee regelen we ook dat de investeringen die nu in het meerjarenonderhoudsplan staan (MOP) verschuiven naar het MIP.
- Relatie Financiële verordening en beleidsnota's. De Financiële verordening geeft het kader en de richting voor de uitwerking van het beleid vastgelegd in de nota's. De procesgang van al de nota's is in kaart gebracht. Nieuw is een Nota risicobeleid. Dit betekent een verzoek aan het college om een dergelijke Nota op korte termijn uit te werken.
- De risicomethode voor grondbedrijf is gewijzigd en de uitgangspunten voor grondbeleid zijn in de Financiële verordening opgenomen. Hieronder valt ook de toets op de omvang van de reserve in relatie tot de risico's van alle gebiedsontwikkeling (en dus niet alleen van de grondexploitaties). Dit kader zorgt ervoor dat ook gebiedsvisies een financiële verkenning hebben.
- Bij de financiële instrumenten als reserves, leningen, waarborgen en garanties is de rol van de

raad expliciet gemaakt en versterkt. De risico's van deze instrumenten vallen nu ook onder het risicomanagement.

- De drie O's zijn niet meer genoemd als titel voor begrotingsmutaties. Daarmee is het principe nog wel aanwezig, alleen niet meer als automatisme. De wijziging is dat de begrotingsmutatie onderwerp van debat met de raad is. Daarbij ligt een relatie met het zoeken naar compensatie als sprake is van een overschrijding op het programma.
- Er is een artikel toegevoegd om de budgetoverhevelingen te regelen. Hierbij is het doel van budgetoverhevelingen meer leidend. Het gaat immers in essentie over de prestaties/doelen die we willen realiseren, soms over jaargrenzen heen. Daarbij hechten we aan transparantie en het budgetrecht.

Het college heeft in zijn reactie aangegeven dat niet de gehele Financiële verordening meteen in werking gesteld kan worden. Het gaat hierbij om het risicomodel, de componentenbenadering en het aanleveren van de P&C-stukken. Dit vergt een verandering in benadering en werkwijze. Het college komt nog met een implementatieplan.

Bevoegdheid raad:

Artikel 212, eerste lid van de Gemeentewet: De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

Bijlagen:

D/21/042566 Concept-raadsbesluit Financiële verordening Woerden 2022

1. D/21/041536 Financiële verordening Woerden 2022
2. D/21/042155 Brief van het college, november 2021

De indiener:

Voorzitter Auditcommissie,

B.J.C.J. van Hoesel