



---

<b>datum</b>	woensdag 20 januari 2021
<b>aanwezig</b>	Birgitte van Hoesel (voorzitter, D66), Jan-Hubert van Rensen (Inwonersbelangen), Lenie van Leeuwen (LijstvanderDoes), Coby Franken (Progressief Woerden), Kees Schouten (STERK Woerden), Wilma de Mooij (WeDo/LHK), Reem Bakker (Woerden voor Democratie), Arjen Draisma (CDA) en Daphne van der Wind (ChristenUnie/SGP) Mark Tobeas (griffier) Liesje Wanders (adjunct-griffier) Victor Molkenboer (wnd. portefeuillehouder) Wilfred van Barneveld (concerncontroller) Paul Vonk (strategisch adviseur Financiën) Martijn van Driel (senior businesscontroller) Sofie Mani (auditor)

---

## 1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 uur. De heer Van Hout heeft zich afgemeld voor deze vergadering.

Melding wordt gemaakt van de ingekomen brief van de Provincie Utrecht over de beoordeling van de begroting 2021 van de gemeente en van het nagezonden memo over de aanpassing in de eerder toegezonden hoofdlijnen van de planning van de rechtmatigheid 2021.

## 2. Vaststellen agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

## 3. Managementletter 2020

De heer Bakker is enigszins teleurgesteld in de brief van de provincie over toezicht, want de afkeuring op rechtmatigheid is hier niet in meegenomen. Zijn vraag is wat hiermee dan wordt gedaan. Hij is niet hoopvol dat zijn werk als raadslid op deze wijze enig nut heeft.

De concerncontroller licht toe dat rechtmatigheid niet in het toezichtsaspect van de provincie is meegenomen. De getrouwheid wel en op dat aspect hebben we een goedkeurende verklaring. Hij geeft een reactie op deze brief. Hij stelt dat hij blij is dat de brief de accenten goed weergeeft. Intussen is de organisatie wel hard bezig om het voor elkaar te krijgen.

De heer Draisma is blij met de informatie in de Managementletter en ziet dat er heel concrete stappen worden gezet om de organisatie in control te krijgen. Hij wijst er wel op dat de organisatie SMART afspraken moet maken over wanneer zij welke gegevens bij de accountant moet aanleveren. De accountant geeft aan van mening te zijn dat er inderdaad wat concretere afspraken kunnen worden gemaakt dan nu op papier staat, maar dat er daarnaast ook goede mondelinge contacten plaatsvinden. Het is bij de organisatie bekend wat ze wanneer moeten aanleveren.

Mevrouw Franken vraagt of de planning van de rechtmatigheid zich verhoudt tot de verbeterpunten in de Managementletter.

De concerncontroller legt uit dat de rechtmatigheidsverklaring betrekking heeft over het huidige boekjaar 2021 betreft en dat de Managementletter gaat over de jaarrekening over het boekjaar 2020. Alhoewel de de managementletter een beoordeling is in het licht van de jaarrekeningcontrole 2020, doet de accountant aanbevelingen ter verbetering van de financiële processen en administratieve organisatie. Het opvolgen van deze aanbevelingen is tevens relevant bij de voorbereiding van de rechtmatigheidsverklaring over 2021.

Op de vraag van mevrouw Franken hoe het kan dat de IT-organisatie niet aantoonbaar ondersteunend is, antwoordt de concerncontroller dat de IT niet ondersteunend kan zijn omdat er nog geen audit is geweest om vast te stellen dat we kunnen steunen op de IT systemen. Er staat een externe IT-audit gepland voor de zomer 2021. Het is immers voor de controle van de jaarstukken belangrijk dat je kunt steunen op de automatisering.



Op de vraag van de voorzitter aan de accountant wat zijn oordeel is over de voortgang van de noodzakelijke verbeteringen rondom de rechtmatigheid van de inkoop, antwoordt deze dat de voortgang hierop zijn inziens niet goed genoeg is. Op de vraag of de organisatie zal kunnen voldoen voor de jaarrekeningcontrole aan wat de accountant vraagt in de Managementletter, antwoordt de concerncontroller dat hij daar zeker van uitgaat.

De auditcommissie wil graag een update van de voortgang in de volgende vergadering.

Vervolg:

- De resultaten van de aangekondigde IT-audit zullen ter kennis van de auditcommissie worden gebracht.
- De accountant deelt de zorg van de auditcommissie over de voortgang van de noodzakelijke verbeteringen rondom de rechtmatigheid van de inkoop. De auditcommissie wil in haar volgende vergadering een update over de voortgang.

#### **4. Vaststellen besluitenlijst 18 november 2020**

De besluitenlijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

#### **5. Vaststellen vergaderschema 2021 inclusief inhoudelijke vergaderplanning**

De griffier licht toe dat deze planning in samenwerking met de organisatie en de voorzitter tot stand is gekomen. De aanleverdatum van de jaarrekening 2020 stond nog onder voorbehoud op 26 mei. Inmiddels is bekend dat deze termijn niet gehaald zal worden. De jaarrekening zal op 10 juni worden aangeleverd. Daarom wordt besloten om voor de behandeling van de jaarrekening een extra vergadering van de auditcommissie te plannen op 29 juni.

Op de vraag waarom de Maart-rib niet is opgenomen in het schema, antwoordt de concerncontroller dat dit op het moment te veel werkdruk zou betekenen voor de organisatie vanwege de beperkingen die COVID-19 met zich meebrengt vanwege de uitwerking van de strategische heroriëntatie. De bespreking van de financiële effecten van COVID-19 is ook een belangrijk onderwerp voor de auditcommissie. Dit wordt in de voorjaarsnota opgenomen. Het is daarom belangrijker om de Voorjaarsnota goed te behandelen. Een Maart-rib zou voor een goede bespreking te vroeg zijn, want daarin wordt gerapporteerd over de cijfers van januari en niet over de Corona effecten. De Voorjaarsnota biedt wel inzicht op de effecten van corona.

Op voorspraak van de heer Bakker zal worden bezien of het mogelijk is om de Voorjaarsnota een maand naar voren te halen.

Op voorspraak van de heer Draisma zal de bespreking van de tweede bestuursrapportage (Najaarsnota) ook worden ingepland.

Vervolg

De planning van de Najaarsnota zal aan het planningsschema worden toegevoegd.

#### **6. Raadsvoorstel Nota Financiële Sturing**

Op voorspraak van de heer Van Rensen wordt een uiteenzetting over hoe de schuldquote in de loop der jaren is ontstaan, toegezegd. De heer Bakker zou in aanvulling hierop willen weten wat de grote investeringen zijn waardoor deze schuldquote zo hoog blijft. De concerncontroller geeft hierop aan dat deze investeringen zijn genoemd bij de behandeling van de Strategische Heroriëntatie.

Mevrouw Franken vraagt waarom met dit nieuwe voorstel bij de schuldquote opeens de norm van 130 wordt losgelaten en daarmee een van onze belangrijke principes op financiële sturing. De concerncontroller geeft aan dat de raad met de besluitvorming over de strategische heroriëntatie



heeft besloten een hogere schuldquote te accepteren leidend tot een schuldquote in 2030 van maximaal 150% en dat wordt in deze nota vastgelegd.

De heer Draisma vraagt zich af waarom de nota financiële sturing alleen op dit punt wordt aangepast en niet op andere punten. Hij vraagt zich bovendien af of hiermee een betere financiële sturing ontstaat.

Mevrouw Van der Wind vraagt zich af wat de status van deze nota is. De beantwoording van de technische vragen van D66 roept namelijk meer verwarring op dan dat het duidelijkheid geeft. Het lijkt erop dat we nu in de kaders bijsturen, terwijl aangegeven is dat ook geen afstand wordt genomen van de kaders die reeds eerder in de nota zijn opgenomen. Ook mevrouw Van der Wind vraagt zich af waarom sommige onderwerpen wel en waarom andere onderwerpen niet in de nota worden opgenomen. De behoefte om daarover verder te praten is groot.

e concerncontroller legt uit dat de Gemeentewet een Financiële Verordening voorschrijft. De Financiële Verordening is de kern van het financiële bewustzijn van een gemeente. In deze gemeente is deze Nota Financiële Sturing daaraan toegevoegd. Maar de kern blijft dat het kader in de verordening zit. Technisch gezien is de vraag wat het doel van deze Nota Financiële Sturing is. Hij wil hier graag meer duidelijkheid in.

Burgemeester Molkenboer geeft aan dat dit voorstel voor aanpassing van de nota aan de raad wordt voorgelegd n.a.v. een expliciet verzoek van de raad door middel van een aangenomen motie om dit te doen.

De voorzitter en enkele leden geven aan niet te herkennen dat de raad een dergelijk verzoek heeft gedaan.

De heer Draisma is van mening dat binnen de auditcommissie van gedachten zou moeten worden gewisseld over wat er precies in een Nota Financiële Sturing en Financiële Verordening moet worden opgenomen.

De concerncontroller geeft aan dat goed wordt gestuurd op de norm van 150% qua schuldquote. 130% is een goed uitgangspunt, maar het is, gelet op de opgaven in de gemeente, niet goed mogelijk daar binnen 10 jaar naartoe te werken. De schuldquote dient altijd in relatie tot andere zaken te worden gezien.

De heer Bakker is van mening dat dit een heel slecht raadsvoorstel is.

Afgesproken wordt dat er vanuit de auditcommissie een werkgroep zal worden gevormd die zich gaat buigen over de opzet van de Financiële Verordening en Financiële nota, met daarbij o.a. welke kaders nog worden gemist.

De heer Draisma geeft aan dat hij zijn fractie zal adviseren tegen het raadsvoorstel te stemmen. Hij wil er extra elementen aan toegevoegd zien. De gehanteerde definities in de nota schieten zijns inziens tekort. Deze nota ondersteunt de controlerende taak van de raad niet.

De voorzitter verzoekt de griffie ervoor te zorgen dat een informele werkgroep vanuit de auditcommissie met deze belangwekkende materie aan de slag kan.

**Vervolg:**

1. De commissie krijgt een overzicht van de investeringen van de afgelopen jaren die financiering vroegen en de schuldquote opgedreven hebben;
2. Er wordt een tijdelijke werkgroep vanuit de auditcommissie geformeerd die zich, ondersteund en geadviseerd door de griffie en medewerkers van het team Strategie, Financiën en Control zich verder zal buigen over de opzet van de Financiële Verordening en Financiële nota, met daarbij o.a. welke kaders nog worden gemist.

**7. Stand van zaken Verbeterplan Financiën en Interne Beheersing**

De concerncontroller geeft een presentatie over het verbeterplan Financiën (1 januari 2021) met daarin een korte update van zaken die vanuit de bestuursopdracht zijn gedaan (businesscases), de voortgang op het verbeterplan en de digitalisering van de P&C-cyclus en de belangrijkste accenten voor 2021.

De heer Draisma vraagt of binnen de inkoopmodule het samenspel van rollen en bevoegdheden kan worden verankerd. De concerncontroller geeft aan dat dit puur administratief gezien zeker wordt gedaan en dat ook lijnmanagers en projectleiders bevoegdheden krijgen toegewezen.

Mevrouw Franken vraagt of deze reorganisatie ook leidt tot personele gevolgen in de zin van ontslagen. De concerncontroller legt uit dat er geen ontslagronde zal plaatsvinden. Het gaat om een kwaliteitsslag. Uiteraard moeten medewerkers wel mee kunnen ontwikkelen met deze reorganisatie.

De voorzitter geeft aan vooral acties aan 'de harde kant' te horen en vraagt zich af op welke wijze ook aandacht aan de zachte kant (houding en gedrag) wordt besteed. De concerncontroller legt uit dat de zachte kant o.a. terug te vinden is in het maandgesprek met de lijnorganisatie. De verwachting is dat deze gesprekken zullen leiden tot meer financieel bewustzijn. In de gehele organisatieontwikkeling zit bovendien voldoende focus op culturaspecten.

**8. Frauderisicoanalyse 2021**

De heer Van Driel legt uit dat de accountant heeft aangegeven dat een frauderisicoanalyse moet worden opgesteld voor de governance van de organisatie en dat dit met de auditcommissie moet worden besproken. Hij geeft een toelichting op het document. Dit dient te worden gezien als een dynamisch document dat de komende maanden verder zal worden ontwikkeld.

De leden van de Audit commissie vinden dit waardevol. Er vindt een gesprek plaats over de kwalificaties 'hoog, midden of laag risico'. En daarbij wordt ook opgemerkt dat het hier gaat over de risico's die gerelateerd zijn aan de financiële processen. Er zijn ook risico's op het niet halen van de maatschappelijke opgave. De heer van Driel geeft aan dat dit een terechte opmerking is en dat dit ook onderwerp is bij de jaarlijkse begroting.

**9. Sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 22.25 uur.