



## Verslag - concept

*Aanwezig: Birgitte van Hoesel (D66, voorzitter), Lilian Biber (Progressief Woerden), Reem Bakker (Woerden&Democratie), Florian van Hout (VVD), Daphne van der Wind (CU-SGP), Jan-Hubert van Rensen (Inwonersbelangen), Ivo van der Tol (CDA), Kees Schouten (STERK Woerden), Magda van den Heuvel (Splinter), Stan Droogh (Lijst van der Does), Martijn van Driel (Senior Business Controller), Jaap Pranger (Teammanager SFC), Jelmer Vierstra (Wethouder Financiën), Raymond Lozekoot (ETL Accountants), Annemieke Strijers (raadsadviseur, secretaris)*  
*Afwezig: Ronny Schuit en Jeffrey van Eijk*

### 1. Opening en mededelingen

Naast een actiepuntenlijst zal voortaan ook een aandachtspuntenlijst bijgehouden worden en aan het verslag worden toegevoegd. Een bespreking van de onderwerpen op de aandachtspuntenlijst zal vervolgens een keer worden geagendeerd en besproken door de auditcommissie.

### 2. Vaststellen agenda

Het memo 'Voorstel weergave bedragen in begroting 2025 (en verder)' wordt besproken na agendapunt 7.

### 3. Vaststellen verslag 14 februari 2024

Naar aanleiding van het verslag:

- P.2: Reem bakker wijst erop dat de boardletter van de accountant wel naar de leden van de auditcommissie is gestuurd en daar besproken, maar niet naar alle raadsleden is gestuurd. De boardletter is gericht aan alle raadsleden, de griffie plaatst de boardletter en de bestuurlijke reactie alsnog op de Lijst ingekomen stukken.
- Actiepuntenlijst en aandachtspuntenlijst worden geactualiseerd.

### 4. Invulling voor- en najaarsrapportage

De auditcommissie heeft op 14 februari 2024 gesproken over de opzet van de voorjaarsrapportage en de najaarsrapportage, het college werd verzocht een voorstel te doen. Het college heeft de volgende vragen uitgewerkt:

1. Welke vorm van rapportage faciliteert de raad het beste om haar controlerende rol uit te voeren?  
Antwoord: We handhaven de huidige rapportagemethode met de bekende doelenboom, maar zullen via een pilot met verbetervoorstellen komen en gaan deze stap voor stap uitbreiden met prestatie-indicatoren.
2. Hoe kunnen we zorgen dat de rapportages geschikt zijn om te sturen en niet alleen als begrotingswijziging dienen?  
Antwoord: Bij de VJR/NJR zoeken we nadrukkelijk naar dekkingsbronnen bij overschrijdingen en geven waar mogelijk ook keuzeopties mee;
3. Kan de realisatie t/m peildatum inzichtelijk gemaakt worden.



Antwoord: We zijn nog niet in staat om adequate realisatiecijfers in de VJR/NJR op te nemen

4. Er wordt geen toelichting gegeven bij de groene indicatoren. Is dit wellicht wel wenselijk?

Antwoord: We handhaven vooralsnog de systematiek waarbij we alleen de oranje en rode indicatoren in de doelenboom van een toelichting voorzien.

De commissie gaat akkoord met het voorstel van het college en heeft verschillende aanvullingen:

- De wens te blijven streven naar een manier om de realisatie tot en met peildatum inzichtelijk te maken. In ieder geval dat medewerkers weten wat ze aan het doen zijn en of bepaalde doelen gehaald zullen worden of niet, wat daarvoor nodig is of dat er budget overblijft. Dit geldt ook voor beleidsgebieden die erg complex zijn. Mate van inzicht en beheersing is een soft control waar ook de accountant op let.
- Alleen begrotings-bijstellingen aangeven als ze echt onvermijdelijk zijn en deze goed onderbouwen. Anders is het een politieke keuze en hoort het thuis bij de kadernota of begroting. In de financiële verordening is de oorspronkelijke methodes van 'drie 'o's' daarom verlaten.
- De wens om toch een toelichting bij een groene indicator wanneer deze vragen kan oproepen.
- De wens om een bestuurlijke alinea toe te voegen met een bestuurlijk/management oordeel over de integrale stand van zaken per domein of per opgave en de sturing die plaatsvindt.

### 5. Verwerken septembercirculaire in de begroting

Tijdens de vergadering van de auditcommissie op 14 februari heeft het college aangegeven dat de gemeente Woerden van de provincie moet kiezen tussen het verwerken van òf de meicirculaire òf de septembercirculaire in de begroting. Het college heeft een memo opgesteld met de voor- en nadelen van beide varianten en geeft aan voorkeur te hebben voor het gebruiken van de meicirculaire als uitgangspunt voor het opstellen van de begroting.

De commissie kiest dit jaar voor het voortzetten van het verwerken van de meicirculaire, volgend jaar kan dan weer gesproken worden over welke circulaire de voorkeur heeft en hoe het proces ingericht kan worden. Vanwege de tijdsdruk is dit praktischer. Wanneer dit jaar gekozen wordt voor de septembercirculaire verwacht de provincie dat de gemeente Woerden dat meerdere jaren op die manier blijft doen.

De commissieleden geven aan dat zij wel graag de septembercirculaire betrekken bij het bespreken van de begroting, omdat dan duidelijk is of er bezuinigd moet worden of juist niet. Afgesproken wordt dat het college de raad vóór de politieke bespreking van de begroting een raadsinformatiebrief stuurt over de financiële effecten van de septembercirculaire. Deze rib is alleen ter informatie, het college en de raad nemen tijdens de begrotingsbehandeling geen voorschot op de inkomsten.



## 6. Tijdstip behandelen najaarsrapportage

Zie punt 7.

## 7. Spoorboekje P&C cyclus 2024

De commissie besluit de kadernota op een andere Politieke Avond te bespreken dan de Jaarrekening en de Voorjaarsrapportage. Op 27 juni staan de jaarrekening en de voorjaarsrapportage op de agenda, op 4 juli wordt de kadernota besproken.

De commissie besluit de programmabegroting ook dit jaar op een andere Politieke Avond te bespreken dan de najaarsrapportage. De beide documenten zijn wel beschikbaar, dus de fracties kunnen wel de inhoud betrekken. Budgetoverhevelingen die in najaarsrapportage staan kunnen wel bij de bespreking van de begroting betrokken worden. De commissie wil aan de voorzitters meegeven dat er ook vragen gesteld kunnen worden over budgetoverhevelingen.

Aan de actielijst wordt toegevoegd: nadere afspraken maken over de invulling van de drie begrotingscommissies in oktober. Aandachtspunten:

- De eerste begrotingscommissie weer beginnen met algemene beschouwingen/breed financieel beeld.
- De financiële woordvoerders zijn aanwezig bij de bespreking van het programma dat gebruik maakt van de doelenboom nieuwe stijl, om de nieuwe aanpak te kunnen beoordelen.

## 8. Voorstel presentatie begroting cijfers

Voorstel aangenomen.

## 9. Rondvraag

Raymond Lozekoot (ETL-accountants) geeft aan dat de accountant op 6 mei start met de jaarrekeningcontrole.

## 10. Sluiting

*De eerstvolgende auditcommissie vindt plaats op 26 juni 2024*



## Actiepunten

	Datum	Wat	Wie	Wanneer
1.	14-02-2024	Voorstel aanpassing financiële verordening en bespreking met werkgroep	Jaap Pranger	z.s.m.
2.	<del>03-04-2024</del>	<del>Boardletter op lijst ingekomen stukken</del>	Griffie	<del>z.s.m.</del>
3.	03-04-2024	Invulling politieke avonden proces begrotingsbehandeling, inclusief algemene beschouwingen.	Griffie	26 juni

## Aandachtspunten

	Wat
1.	Auditmonitor 2 x per jaar
2.	Begrotingsrechtmatigheid
3	Bestuurlijke rapportage voortgang doelen/prestaties in relatie tot budget
4	Soft controls, actieplan en stand van zaken