

Advies over de Financiële verordening Wassenaar 2017 t.b.v. van de behandeling in de commissie Bestuur en Middelen op .. april 2017

Van: subcommissie P&C en tijdelijke commissie Financiën

d.d. 24 maart 2017

Geachte leden van de commissie B&M,

De subcommissie P&C en de tijdelijke commissie Financiën hebben gezamenlijk onderstaand advies opgesteld.

Advies

Volgens ons geeft de voorgestelde Financiële verordening 2017 (inclusief onze voorstellen voor aanpassingen en na behandeling van de bespreekpunten, opgenomen in deze notitie) de juiste kaders aan. Wij adviseren dan ook deze verordening vast te stellen. In onze ogen is de verordening ook zeer geschikt als basis voor de Financiële verordening 2017 voor Voorschoten.

In deze notitie informeren wij u allereerst kort over de punten in de verordening die voor de raad zeer belangrijk zijn. Vervolgens leggen wij u enkele punten voor ter nadere bespreking.

Maar voordat wij hier nader op ingaan willen wij u schetsen hoe wij tot dit advies zijn gekomen. Namens de tijdelijke commissie Financiën hebben Fred Weyn en Ankie Erwich het concept van de Financiële verordening 2017 besproken met wethouder Blommers en ambtelijke ondersteuning (wij werden ondersteund door de griffier). Deze goede inhoudelijke bespreking heeft geleid tot een aantal aanpassingen.

Vervolgens hebben wij een nieuw concept ontvangen. Dit concept hebben wij bekeken wat leidde tot een aantal opmerkingen. In een deel van die opmerkingen stellen wij voor punten over te nemen van de door de VNG opgestelde modelverordening die de basis vormt voor deze verordening. Een ander deel is van meer inhoudelijke aard (deze komen hierna bij de bespreekpunten aan de orde). Onze opmerkingen hebben wij aan de subcommissie P&C/commissie Financiën voorgelegd en tevens aan de wethouder gezonden. Wij hebben in een recente bijeenkomst met de commissies het voorafgaande traject toegelicht en onze opmerkingen besproken. Dit leidde tot nog enkele aanvullende punten die wij ook onder de aandacht van de wethouder hebben gebracht. Het is ons nog niet bekend hoe de wethouder onze voorgestelde aanpassingen van het nieuwe concept gaat verwerken.

Belangrijke punten uit de verordening

Artikel	Onderwerp	Rol raad
2.1 t/m 2.6	Programmaindeling/autorisatie	De raad stelt de programmaindeling vast plus een indeling van de programma's in taakvelden. De raad stelt ook beleidsindicatoren vast per programma.
3.1 en 3.2	Tijdstip voor aanbieden voorstel beleid en kaders (kadernota) aan raad en vaststellen door de raad	De raad stelt de kadernota voor het zomerreces vast. Bij het bespreken en vaststellen van de kadernota moet de raad zich ervan bewust zijn dat dan de feitelijke budgettaire keuzes (kaders) voor de begroting van het jaar erop worden gemaakt en niet bij de bespreking van de begroting. De begroting geeft een uitwerking van die keuzes.
4.1	Autorisatie begroting	De raad autoriseert de baten en lasten per programma.
5.1	Belangrijke stukken naar de raad	Het 'spoorboekje' geeft aan welke stukken wanneer naar de raad komen.
7.4	Jaarstukken	De raad bepaalt of de beleidsdoelen van de programma's van het lopende jaar bijstelling behoeven.

Bespreekpunten

Beleidsindicatoren

In art. 2.4 wordt aangegeven dat de raad op voorstel van het college tenminste per programma beleidsindicatoren vaststelt. Dit sluit echter niet uit dat de raad ook per taakveld om beleidsindicatoren kan vragen. Voor alle duidelijkheid zou de artikeltekst kunnen worden aangevuld met dit punt, een andere optie is dit in de toelichting op te nemen.

Financiële informatie

In art. 4.1 is opgenomen dat de raad met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma autoriseert. Dit sluit echter niet uit dat er per taakveld wel nader (financieel) inzicht gegeven kan worden als de raad dit vraagt. Voor alle duidelijkheid zou dit in de toelichting kunnen worden opgenomen. NB De modelverordening stelt voor op taakveldniveau te autoriseren. Wij vernamen dat Wassenaar er in het verleden voor gekozen heeft op programmaniveau te autoriseren omdat dit beter uitvoerbaar is voor de organisatie.

Regels voor de rechtmatige, doelmatige en doeltreffende uitvoering van de begroting

In art 5.2 is opgenomen dat het college regels stelt die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt. Niet duidelijk is om welke regels het gaat. In de toelichting kan dit verduidelijkt worden en/of kan er een referentie worden opgenomen naar het document waar deze regels in staan.

Hoogte bedrag

In art. 8.1 staat dat het college niet besluit over: de aan-en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 75.000, - zonder de raad te informeren. Het is niet duidelijk waarom voor dit bedrag is gekozen. De vraag is of dit bedrag niet te hoog is. Het grensbedrag is momenteel door de raad op € 50.000, - gesteld. Mogelijk zou er bij de hoogte van het bedrag verschil gemaakt kunnen worden tussen uitgaven in het kader van een collegetaak waarover de raad zich al heeft uitgesproken, en anderzijds uitgaven voor 'nieuwe' aankopen.

Rentetoerekening

In art. 11.1c staat dat het college de raad eens in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen aanbiedt. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt: de rentetoerekening voor zover van toepassing. Rentetoerekening is echter strijdig met het BBV. Waarom is de rentetoerekening opgenomen? Dit zo nodig in de toelichting uitleggen.

Verbonden partijen

In art. 21 staat dat in de begroting en jaarstukken in elk geval wordt ingegaan op nieuwe verbonden partijen, het beëindigen van bestaande verbonden partijen, het wijzigen van bestaande verbonden partijen en eventuele problemen bij bestaande verbonden partijen. De raad heeft bij de vaststelling van de nota samenwerkingsverbanden besloten (raadsbesluit 6 juli 2015) dat de paragraaf verbonden partijen in de begroting niet alleen de wettelijk verplichte informatie over verbonden partijen bevat, maar ook die van andere samenwerkingsverbanden. Dit zou aan het artikel moeten worden toegevoegd.

Financiële organisatie

In art. 24.1 staat dat het college zorgdraagt voor een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de Werkorganisatie Duivenvoorde. Het college dient na te gaan of de WODV de taken goed verricht maar hoe gaat college daar in de praktijk mee om?

Interne controle

In art. 25.2 staat dat het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen. De vraag is hoe het college de 'systematische controle' invult: is dit de accountantscontrole? De politieke verantwoordelijkheid voor de interne controle ligt bij het college maar er is een stringente afbakening met de WODV nodig. In deze clausule neemt de wethouder een directe verantwoordelijkheid voor eventueel tekortkomingen in de interne controle van de WODV. Hier wreken zich de drie petten van de wethouder Financiën: AB-lid, DB-lid en wethouder Wassenaar. In welke hoedanigheid spreekt de raad hem aan indien er missers zijn die te wijten zijn aan slechte interne controles? De rolverdeling bij de aansturing van de WODV vereist hoe dan ook herbezinning, niet alleen voor wat betreft de rol van de wethouder Financiën.