Verslag financiële commissie 23 maart 2021

Aanwezig:	dhr. J.G. Hanssen, dhr. A. de Lange, dhr. H. Boesveld, mw. J. Dirks, dhr. J.A. Kuijpers, dhr. E.P.F.L. Roumen, mw. K.H. den Hertog-Heins, dhr. H.J. van Valburg, dhr. J.J. de Ruiter, dhr. R.H.C. van der Weijden, mw. L.M. Nieuwenhoven, dhr. P. van der Hazel, dhr. T. Eskes, dhr. F. Kooistra, dhr. H. Witteveen, mw. L.F. Koolstra-Bor
Voorzitter:	mw. M. Visser
Griffier / verslag:	dhr. J.P.M. Leenders
Portefeuillehouders:	dhr. T.A.F.A. Klomberg
Voorts aanwezig:	dhr. P. Schier, dhr. R. Kuipers, dhr. H. Mennings, mw. T.H. Tran Thi

1 Opening

De **voorzitter** opent de vergadering.
Ten aanzien van de agenda deelt zij mee dat in de vorige vergadering is afgesproken dat de brief van de provincie met het oordeel over de begroting en de meerjarenraming zou worden geagendeerd, zodat de wethouder een terugkoppeling kon geven over hoe met de aanbevelingen van deze brief wordt omgegaan.
Deze brief staat echter niet op de agenda. De reden hiervan is dat de toezichthouder van de provincie is uitgenodigd voor de vergadering van april om een toelichting te geven op het oordeel over de begroting. Er is daarom voor gekozen om de terugkoppeling van de wethouder te koppelen aan het gesprek met de toezichthouder van de provincie en dit onderwerp door te schuiven naar de volgende maand. Daarbij heeft ook meegespeeld dat de agenda van de commissie best wel lang is. Dit moet worden vooorkomen. Bovendien is dit een belangrijk onderwerp en moet dit de tijd en aandacht krijgen die het nodig heeft.

2 notulen vergadering 25 februari 2021

De notulen worden ongewijzigd vastgesteld.

3 Rechtmatigheidsverantwoording

De **voorzitter** deelt mee dat dit onderwerp reeds is besproken in de vorige vergadering van de financiële commissie. Daarvoor resteren nog 4 vragen, waarvoor het college een voorstel heeft gedaan:

1. Door het college wordt voorgesteld om een groeimodel te hanteren van 3%, afbouwend naar 1%.
2. Voorgesteld wordt om jaarlijks bij het aanbieden van het controleprotocol tevens de aandachtsgebieden voor de rechtmatigheidscontrole uit te vragen.
3. Als rapporteringsgrens voor melding van geconstateerde onrechtmatigheden gedurende het jaar wordt een bedrag voorgesteld van € 50.000.
4. Als maatstaf voor 'grote fouten' die gedurende het boekjaar moeten worden gemeld wordt aansluiting gezocht bij de rapporteringstolerantie die voor de jaarrekening van toepassing is, te weten € 50.000. Deze fouten worden niet alleen in de jaarrekening, maar ook in de andere P&C-documenten gedurende het jaar gemeld.

Naar aanleiding van vragen uit de raad wordt door **wethouder Klomberg**, dan wel de heren **Kuipers** en **Mennings**, het volgende meegedeeld:
- De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidscontrole wordt door de raad vastgesteld en mag maximaal 3% bedragen. Als deze op een lager percentage wordt vastgesteld geeft dit een beter beeld van de interne beheersing, maar betekent dit ook meer werk voor de ambtelijke organisatie. Dit is iets anders dan de goedkeuringstolerantie die geldt voor de jaarrekeningcontrole. Deze wordt gehandhaafd op 1%.
- Het percentage wordt afgebouwd naar 1% in 2024.
- Het is voor het college lastig om inzicht te geven in de hoeveelheid meerwerk wanneer gekozen zou worden voor een lager percentage dan 3%. Daarom wordt voorgesteld om te kiezen voor een groeimodel, zodat ervaring kan worden opgedaan met de nieuwe systematiek. De wethouder zegt toe om over 2021 een evaluatie te doen van de hoeveelheid werk.
- Ten aanzien van de aandachtsgebieden voor de rechtmatigheidscontrole wordt opgemerkt dat de risicoanalyse naar processen impliciet is opgenomen in prestatielevering sociaal domein. Dit zou aanzienlijk verbeterd moeten zijn. Zo niet, dan zal dit als risico voor volgend jaar worden meegenomen.
- Wanneer gekozen zou worden voor een lagere rapporteringsgrens dan € 50.000 betekent dit niet meer werk voor de ambtelijke organisatie, alleen dat er eerder gerapporteerd moet worden.
- Het voorstel is om dit mee te nemen in het normenkader voor het controleprotocol.
Naar aanleiding van de vraag of dit het juiste document is waarin dit moet worden vastgelegd wordt meegedeeld dat er ook gekozen zou kunnen worden voor een extra paragraaf in de financiële verordening dat gaat over rechtmatigheidscontrole. In het normenkader kan dan invulling worden gegeven aan specifieke parameters, zoals percentages, en aandachtsgebieden. Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is echter dat er meer dialoog ontstaat, ook over het normenkader en het controleprotocol. Vanuit die bedoeling past het om het toe te voegen aan het controleprotocol en het hier een prominente plek te geven. Hierover kan in een later stadium nog eens de discussie worden gevoerd.
- Een voorstel voor het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole 2021 zal in mei of juni aan de raad worden voorgelegd.

De **voorzitter** stelt vast dat de financiële commissie instemt met de 4 voorstellen die door het college zijn voorgelegd.

4 Financiële stand van zaken gemeente Rheden

De heer **Kuipers** deelt mee dat er wordt gewerkt aan de afronding van de jaarrekening 2020. Nieuw daarbij zijn de extra werkzaamheden rond Covid 19. Volgens planning zal op 22 april een inzicht worden gegeven in het voorlopig jaarrekeningresultaat. In de financiële commissie van die avond zal de financieel controller, de heer Aarns, aanwezig zijn om een toelichting te geven.
De heer **Schier** deelt mee dat de VNG binnenkort start met de bestuurlijke consultatie bij gemeenten over de herverdeling van het gemeentefonds.
Wethouder Klomberg zegt toe om in de volgende vergadering een inschatting te geven van de stand van zaken over het eerste kwartaal 2021. Daarbij zal tevens een beeld worden gegeven van de ontwikkelingen op het gebied van risicobeheersing.

5 Bestuurlijke planning 2021

in de vorige vergadering is de financiële commissie akkoord gegaan met de voorgestelde planning voor de periode voor de zomervakantie.

Voor wat betreft de herfstrapportage in relatie tot de actualiteitenrapportage heeft de wethouder een voorstel gedaan middels een memo.
Naar aanleiding van een vraag uit de commissie deelt de heer **Kuipers** mee dat het bij grote afwijkingen gaat om afwijkingen groter dan € 50.000. Daarbij wordt er gekeken naar afwijkingen ten opzichte van het gehele begrotingsjaar.
De **voorzitter** stelt vast dat de commissie instemt met het voorstel van de wethouder.

6 Logisch kader programmabegroting en spelregels indicatoren

De heer **Kuipers** verzorgt een presentatie. Deze is als bijlage bij het verslag gevoegd.
Voor de discussie over dit onderwerp wordt verwezen naar het digitaal verslag.

Naar aanleiding van deze discussie wordt voorgesteld om als pilot voor de begroting 2022 (maatschappelijke) effect indicatoren op het niveau van doelen uit te werken voor programma 2 - Welzijn. Conform het verzoek in de financiële commissie van 25 februari j.l. komt het college met een uitwerking met alternatieven waar de financiële commissie en eventueel de werkgroep programmabegroting, uit kan kiezen. Deze uitwerking zal in mei/juni met de financiële commissie worden besproken en dient als input voor de begroting 2022.
Indien de pilot slaagt dan zal het college deze aanpak ook voor de andere programma's hanteren vanaf de begroting 2023. Hiervoor zal per programma een werkgroep worden ingesteld bestaande uit (vertegenwoordigers uit) de financiële commissie/werkgroep programmabegroting, plus vakambtenaren. Hierbij zal ook de eerste uitwerking voor programma 2 – Welzijn, zoals opgenomen in de begroting 2022, worden verfijnd. De doorlooptijd van deze vervolgstap is aanzienlijk langer; deze is input voor de begroting 2023 en legt daarmee het fundament voor de wijze waarop de raad in de toekomst zijn sturende en controlerende taak oppakt.
Afgesproken wordt dat de leden dit voorstel bespreken in hun fractie en uiterlijk vóór woensdag 31 maart laten weten of hiermee kan worden ingestemd.

7 Rondvraag

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

8 Sluiting

De **voorzitter** sluit de vergadering.

Resumé van actiepunten:

1. Voor de volgende vergadering zal de toezichthouder van de provincie worden uitgenodigd om een toelichting te geven op het oordeel over de begroting 2021 en de meerjarenraming 2022-2024. Daarbij zal de wethouder een terugkoppeling geven over hoe met de aanbevelingen van de provincie is omgegaan.

2. Wethouder Klomberg zal in de volgende vergadering een inschatting geven van de stand van zaken over het eerste kwartaal 2021. Daarbij zal tevens een beeld worden gegeven van de ontwikkelingen op het gebied van risicobeheersing.

3. De leden laten voor 31 maart 2021 weten of zij kunnen instemmen met het alternatieve voorstel ten aanzien van de doorontwikkeling programmabegroting - pilot indicatoren