

Bundel van de Auditcommissie van 3 november 2015

01 Opening

02 Vaststellen agenda

03 Presentatie rapport Rekenkamercommissie "Opvolging adviezen Rekenkamercommissie".

(De auditcommissie wordt gevraagd op grond van dit rapport een voorstel aan de raad voor te bereiden.)

Concept eindrapport Medemblik 9

04 Aanpak interim controle 2015

Eventuele punten voor bijzondere aandacht voor de accountant (mondeling)

Voor dit onderdeel is de accountant uitgenodigd.

Opdrachtbevestiging E&Y controlejaar 2015

05 Vaststellen verslag d.d. 15 september 2015

150915 Verslag auditcommissie

06 Controleprotocol 2015-2018 en Normenkader 2015 (IVR-15-03585) (IVR-15-03585)

00. Rvs Controleprotocol 2015-2018 en Normenkader 2015 (IVR-15-03585)

01. Controleprotocol 2015-2018 (IO-15-25103)

02. Normenkader 2015 (IO-15-25174)

07 Aanbesteding controlejaar 2016 (mondeling)

08 Presentiegelden auditcommissieleden (niet zijnde raadsleden).

presentiegelden

09 Sluiting

Eindrapport voor bestuurlijk wederhoor

**Opvolging RKC-onderzoeken in de gemeente Medemblik
periode 2012-2014**

Rekenkamercommissie Medemblik – Opmeer

*** oktober 2015**

Voorwoord

Waarom dit rapport/opvolgingsonderzoek?

De taak van de Rekenkamercommissie (RKC) is het doen van onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van door het gemeentebestuur gevoerde beleid. Wanneer conclusies en aanbevelingen van rekenkameronderzoek in een raadsbesluit worden onderschreven en overgenomen door de raad en worden uitgevoerd door het college is er sprake van doorwerking. Het samenspel tussen raad, college en RKC is belangrijk voor de doorwerking.

Formeel gezien is het de rol van de raad om te controleren of het college de raadsbesluiten uitvoert. In de praktijk pakken rekenkamercommissies vaak de rol op om de implementatie van aanbevelingen uit RKC-onderzoeken wel zelf te monitoren. Omdat doorwerking van onderzoek uiteindelijk pas bijdraagt aan de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid, vindt de RKC monitoring en rapportage daarover aan de gemeenteraad belangrijk. Ook binnen de auditcommissie was er behoefte om beter zicht te krijgen op monitoring van aanbevelingen en opvolging van raadsbesluiten.

Wat gaat het over?

Dit rapport geeft een overzicht van de behandeling van onderzoeksrapporten van de RKC. Voor de gemeente Medemblik gaat het om de opvolging van de onderzoeken 'Multifunctionele Accommodaties' (april 2013), 'Kaderstelling in relatie tot de decentralisaties in het sociale domein' (november 2013) en 'Quick scan grondbeleid' (maart 2014). Hoe zijn de onderzoeksrapporten behandeld in raadsbesluiten, op welke manier zijn aanbevelingen overgenomen (en besproken in commissie- en raadsvergaderingen) en wat is de stand van de opvolging van de aanbevelingen? We bespreken dit voor de genoemde onderzoeken afzonderlijk en kijken ook naar lessen voor de opvolging van onderzoeken in het algemeen.

Voor wie is het rapport en hoe is het te gebruiken?

Het rapport is in eerste instantie bedoeld voor de nieuwe gemeenteraad om hen te ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol door inzicht in de doorwerking van aanbevelingen en in de manier waarop de raad daarbij betrokken is geweest. Uiteraard is de informatie ook zinvol voor college en organisatie. Het rapport gaat o.a. in op de opzet van raadsbesluiten, de monitoring van de voortgang van de opvolging van RKC-onderzoeken en de betrokkenheid van de raad. We hopen met dit rapport handvatten te geven om deze aspecten te verbeteren. Tot slot geeft het rapport (in hoofdstuk 5) de RKC en raad ook inzicht om de betekenis van de RKC voor de raad aan te scherpen.

Woord van dank

Voor de verschillende onderwerpen hebben contactpersonen van de gemeente ons tijdens dit opvolgingsonderzoek van informatie voorzien en hebben zij tijd vrijgemaakt om met ons te spreken. We willen hiervoor de volgende mensen bedanken:

- voor het onderzoek 'Multifunctionele Accommodaties': dhr. J. Hagedoorn en mevr. S. Feenstra
- voor het onderzoek 'Kaderstelling in relatie tot de decentralisaties': mevr. S. Akka, mevr. G. Paulissen en mevr. M. Klaassen Bos
- voor het onderzoek 'Quick scan grondbeleid': dhr. J. Kraak en dhr. S. de Lange.

De Rekenkamercommissie

Henk Wokke (voorzitter)
Nelleke Domburg
Edwin Westphal

Inhoudsopgave

1	Samenvatting	4
1.1	Aanleiding voor opvolging drie onderzoeken	4
1.2	Uitwerking en verantwoording van het onderzoek	4
1.3	Hoofdconclusies bij de opvolging van aanbevelingen	5
2	Opvolging 'Multifunctionele Accommodaties'	6
2.1	Kerngegevens	6
2.2	Opvolging aanbevelingen	6
2.3	Conclusies	10
3	Opvolging 'Kaderstelling in relatie tot decentralisaties'	12
3.1	Kerngegevens	12
3.2	Opvolging aanbevelingen	13
3.3	Conclusies	18
4	Opvolging 'Quick scan grondbeleid'	20
4.1	Kerngegevens	20
4.2	Opvolging aanbevelingen	20
4.3	Conclusies	22
5	Slotbeschouwing op samenspel raad, college en RKC	24
	Literatuur	26
	Bijlage 1 Overzicht van besluiten en relevante stukken voor opvolging 'Multifunctionele Accommodaties'	27
	Bijlage 2 Overzicht van besluiten en relevante stukken voor opvolging 'Kaderstelling in relatie tot decentralisaties'	30
	Bijlage 3 Overzicht van besluiten en relevante stukken voor opvolging 'Quick scan grondbeleid'	33
	Bijlage 4 Bestuurlijk wederhoor en reactie RKC	35

1 Samenvatting

1.1 Aanleiding voor opvolging drie onderzoeken

De RKC heeft als taak de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het gemeentelijk beleid te onderzoeken. Daarbij besteden we ook aandacht aan de mogelijkheden van de raad om haar kaderstellende en/of controlerende rol te vervullen. In onze rapporten doen we aanbevelingen voor verbeteringen op deze verschillende aspecten.

De onderzoeken van de RKC zijn effectief, als aanbevelingen ook worden opgevolgd en er sprake is van doorwerking. Veel rekenkamercommissies nemen de taak op zich om zelf de opvolging van aanbevelingen te monitoren. De Nederlandse Vereniging voor Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRR) onderkent het belang van inzicht in de doorwerking. In het Beleidsonderzoek vanuit de commissie kwaliteit van de NVRR (Lemmens, 2014) wordt gesteld dat ter verbetering van de doorwerking het noodzakelijk is de taak/rol van rekenkamers opnieuw te definiëren als 'een bijdrage leveren aan de verbetering van de beleidsvorming, besluitvorming en beleidsuitvoering.'

In het jaarplan van de RKC voor 2014 is aangegeven dat de RKC de opvolging van eerder uitgebrachte rapporten gaat monitoren. Dit verslag geeft een overzicht van de opvolging van de eerste drie onderzoeken van de RKC in de periode 2012 tot en met 2014. Hiermee wordt inzichtelijk op welke manier de rapporten van de RKC zijn behandeld, hoe is omgegaan met de aanbevelingen en hoe de raad hierbij is betrokken.

Voor de gemeente Medemblik hebben we gekeken naar de opvolging van de volgende onderzoeken:

- Multifunctionele Accommodaties (april 2013)
- Kaderstelling in relatie tot decentralisaties in het sociale domein (november 2013)
- Quick scan Grondbeleid 2013/2014 (maart 2014).

In april 2015 hebben we de onderzoeksopzet voor deze follow-up naar de gemeenteraad gestuurd. Hierin zijn de doelstelling en de onderzoeksaanpak beschreven. Dit onderzoek is niet bedoeld als een vervolg op de eerdere onderzoeken, waarbij nieuwe conclusies en aanbevelingen naar voren komen. We richten ons hier uitsluitend op de opvolging van de oorspronkelijke aanbevelingen. Gelijktijdig kijken we naar de rode lijnen bij deze opvolging in het samenspel tussen raad, college en RKC.

1.2 Uitwerking en verantwoording van het onderzoek

Voor elk onderzoek hebben we de behandeling van het eindrapport en de aanbevelingen onderzocht aan de hand van de gemeentelijke (beleids-)stukken en besprekingen en besluitvorming in commissies en raad. Deze documenten en besluitenlijsten konden we grotendeels via de website van de gemeente verzamelen, aan de hand van de vergaderschema's van commissies en van de raad (zie bijlagen 1, 2 en 3).

In aanvulling op deze schriftelijke bronnen hebben we interviews gehouden met de contactpersonen van de gemeente voor de betreffende onderzoeken. Deze interviews leverden in de eerste plaats een aantal aanvullende documenten op, die we niet via de website konden traceren. Daarnaast leverden de interviews actuele aanvullingen en achtergronden over de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen. Ook is hierin samen teruggekeken op het proces, hoe met de verschillende onderzoeksrapporten is omgegaan en hoe dit is beleefd.

Voor de opvolging van het onderzoek 'Multifunctionele Accommodaties' hebben we een interview gehouden met dhr. J. Hagedoorn en mevr. S. Feenstra. Mevr. S. Akka, mevr. G. Paulissen en mevr. M. Klaassen Bos hebben we gesproken over de opvolging van het onderzoek 'Kaderstelling in relatie tot de decentralisaties'. Over de opvolging van de 'Quick scan grondbeleid' is een gesprek gevoerd met dhr. J. Kraak en dhr. S. de Lange.

De opvolging van de verschillende onderzoeken wordt in de hiernavolgende hoofdstukken behandeld. Per onderzoek presenteren we de volgende onderdelen:

RKC Medemblik – Opmeer

- Kerngegevens: doelstelling, periode en aanbevelingen conform het oorspronkelijk RKC-rapport
- Opvolging van de aanbevelingen: in meer detail wordt ingegaan op raadsvoorstellen, vervolgspraken, acties (zoals beleidsaanpassingen, informatievoorziening raad)
- Conclusies: reflectie van de RKC op de opvolging van het onderzoek.

Naar verhouding neemt de opvolging van het onderzoek naar 'Kaderstelling in relatie tot de decentralisaties' de meeste ruimte in beslag in dit rapport. De reden hiervoor is, dat er veel beleidsontwikkelingen zijn geweest en nog zijn op dit terrein. Het betreft een breed beleidsterrein, of eigenlijk een koppeling van drie beleidsterreinen, waar zowel landelijke als regionale ontwikkelingen de afgelopen jaren continu invloed hebben gehad op de lokale ontwikkelingen. In dit rapport is, zoals genoemd, de focus op de opvolging van de eerder gedane aanbevelingen.

1.3 Hoofdconclusies bij de opvolging van aanbevelingen

De belangrijkste conclusies over de opvolging per onderzoek zijn hieronder samengevat.

Multifunctionele Accommodaties (paragraaf 2.3)

- Er is een raadsbesluit dat ruimte geeft voor nadere invulling en een goed opgezette planning van de aanpak. De gegeven ruimte maakt grip aan de voorkant door de raad lastiger. Het samenspel wordt dan belangrijker.
- Van de 9 hoofdaanbevelingen zijn er 4 uitgesteld als gevolg van een verbreding van de insteek tot herziening van het voorzieningen- en accommodatiebeleid naar ontwikkeling van een beleid voor de leefbaarheid van kernen. Er zijn 3 aanbevelingen goed opgepakt en 2 aanbevelingen (betreffende de aanduiding van mfa's en structurele evaluatie) niet of in mindere mate.
- De raad wordt goed betrokken bij de voortgang van beleid inclusief gebruik van de klankbordgroep. De periodieke evaluatie, terugkoppeling van aanpassingen en de koppeling met de oorspronkelijke aanbevelingen kan beter.

Decentralisaties (paragraaf 3.3)

- In het raadsbesluit zijn de aanbevelingen onderschreven en de organisatie heeft, met een planning, hard gewerkt aan de decentralisaties. Koppeling met de aanbevelingen is echter minder zichtbaar geweest. Mogelijk zijn enkele aanbevelingen daardoor niet tot hun recht gekomen (?).
- Van de 13 hoofdaanbevelingen zijn er 6 (gericht op transitie) goed uitgevoerd. Een 5-tal zijn lastig te volgen of nog niet geheel uitgevoerd. Hiervoor is meer tijd nodig. Twee aanbevelingen (nummer 4 en 11) zijn nog onvolledig opgepakt. Voor de transformatie zijn deze essentieel: grip krijgen op de kosten per gezin en focus op outcome-doelen. Door landelijke problematiek (privacy wetgeving) is dit nog lastig.
- De betrokkenheid van de raad is hoog geweest en de informatievoorziening actueel en diepgaand. Het blijft wel zaak in het dualisme juist ook op de kaderstelling en controle te blijven sturen.

Grondexploitaties (paragraaf 4.3)

- Het college heeft een raadsvoorstel gemaakt waarin een groot deel van de inhoudelijke aanbevelingen zijn verwerkt. Aanbevelingen gericht op afspraken en samenspel met de raad, en presentatie van voorstellen zijn niet conform het RKC rapport besloten.
- Alle 7 hoofdaanbevelingen zijn uiteindelijk op verschillende manieren opgevolgd. Het college is voortvarend aan de slag gegaan vooral met de herkenbare en door de raad besloten aanbevelingen. De andere aanbevelingen hebben ambtelijke aandacht gehad. De terugkoppeling hierover naar de raad is beperkt.
- De raad is betrokken geweest bij de informatie, er zijn debatten gevoerd en er is ruimte en invulling gegeven aan het stellen van vragen. Het ingevoerde verkeerslichtenmodel voor grondexploitaties geeft de raad inzicht en overzicht.

Aan het eind van dit rapport (hoofdstuk 5) staat een korte slotbeschouwing, waarin vanuit de conclusies gekeken is naar het samenspel tussen raad, college en RKC en de invloed daarvan op de doorwerking van aanbevelingen.

Het is aan de raad van Medemblik om richtinggevende uitspraken te doen om de kaderstellende (en dus ook controlerende) rol te versterken. Graag denkt de RKC met de gemeenteraad mee hoe dit op een goede manier te ondersteunen is (zie hoofdstuk 5).

2 Opvolging ‘Multifunctionele Accommodaties’

2.1 Kerngegevens

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de kerngegevens van het onderzoek naar Multifunctionele Accommodaties (mfa's).

Tabel 2.1 Kerngegevens van het onderzoek naar Multifunctionele Accommodaties

Gemeente:	Medemblik
Titel rapportage:	Eindrapportage Multifunctionele Accommodaties (3 april 2013)
Doelstelling:	Verbeteren van inzicht en invulling van de kaderstellende en controlerende rol van de raad bij de gemeentelijk verantwoordelijkheid voor mfa's
Aanbevelingen in het onderzoeksrapport:	
a.	Kaderstelling: gebruik het normenkader uit het rapport voor de geplande heroverweging van de beleidskaders (2013).
b.	Verbeter de samenhang tussen beleid en uitvoering (samenhang tussen coalitieakkoord en uitvoering van het raadsprogramma, samenhang tussen beleidsstukken, eenduidig kader voor regie, beheer en exploitatie van mfa's).
c.	Zorg voor een visie op het belang van toekomstige ontwikkelingen en trends bij bepalen van huidige/gewenste voorzieningenniveaus in mfa's (flexibele inrichting mfa's, veilig stellen gebruik, leefbaarheid in de kernen).
d.	Aandacht voor financiën en sluitende exploitatie : 1) overzicht van uitgaven voor mfa's gekoppeld aan gemeentelijke doelstellingen, 2) neem exploitatiesubsidies op in het subsidiebeleid en onderzoek harmonisatie van de subsidies, 3) pas het profijtbeginsel toe, 4) zorg voor gemeentelijke regie op de mfa's, i.v.m. financiële exploitatie, 5) aandacht voor para commerciële activiteiten (dilemma alcoholverkoop).
e.	Evaluatie van gebouwde mfa's om ervaring te delen en te benutten en beter projectmatig te werken.
f.	Verbeter de aanduiding van mfa's : door een duidelijke omschrijving en overzicht van de bundeling van voorzieningen en functies; maak relatie tussen gebruik en gemeentelijke doelstellingen helder.
g.	Betrek inwoners, kernraden, gebruikers en exploitanten door gebruik te maken van de visie genoemd onder c.
h.	Collectief van mfa's : 1) versterk de regie, 2) onderzoek samenwerkingsovereenkomsten op risico's, 3) jaarlijks overleg met mfa's, 4) onderzoek een overkoepelende beheerstichting, 5) stimuleer facilitering van vrijwilligers, 6) pas normen voor onderhoud in accommodatiebeleid aan.
i.	Individuele mfa's : 1) De Bloesem: aandacht voor evaluatie van de jaarlijkse exploitatiebegroting en streef naar terugbrengen van exploitatiebijdrage, 2) Mfa Zwaagdijk: zet in op maximale benutting van het gebouw, 3) De Schoof: ga actief het gesprek aan met Stichting Sociaal Cultureel Centrum De Schoof over de nieuwbouw en duurzame exploitatie; aandacht voor jeugd- en ouderwerk, 4) De DAN: aandacht voor ondersteuning van vrijwilligers (Nibbik-UIT), de invulling van duurzame energie en de mogelijkheid om de jaarlijkse subsidiebijdrage omlaag te brengen.
	Prioriteit
	Hoog
	Hoog
	Hoog
	Midden
	Midden
	Laag
	Laag
	Midden
	Hoog

2.2 Opvolging aanbevelingen

Bestuurlijke reactie

Het college van B&W heeft in haar bestuurlijke reactie op het RKC-onderzoek (3 april 2013) een verband aangegeven tussen de mfa's en de herijking van het welzijnsbeleid in de gemeente: op beide terreinen speelt het voorzieningenniveau een rol. Een deel van de aanbevelingen uit het rapport wordt in het kader van de herijking opgepakt. Voor de overige openstaande acties en het gestelde normenkader zal een concrete planning opgesteld worden (dit is de planning van 6 juni 2013 geworden). Daarbij is wel aangegeven dat er een knelpunt bestaat in de formatie, waardoor sommige activiteiten verder worden weggezet in de tijd.

De RKC heeft in het nawoord op de bestuurlijke reactie opgemerkt, dat het goed is als de raad duidelijkheid krijgt over welke acties zijn opgepakt in het kader van de herijking en hoe dat is gebeurd. Verder is een advies aan de raad om de planning af te stemmen met de aanbevelingen en de voortgang periodiek te volgen en te evalueren.

RKC Medemblik – Opmeer

Stand van zaken per aanbeveling

Uit verschillende documenten, beleidsstukken en besluitenlijsten die sinds de afronding van het rapport over de mfa's (april 2013) zijn verschenen, hebben we een beeld gevormd van de opvolging van de aanbevelingen (zie bijlage 1). Aanvullende informatie is verkregen uit het interview met de contactpersonen. Het overzicht van de opvolging met onze reflectie hierop is gepresenteerd in onderstaande tabel.

Tabel 2.2 Opvolging van de aanbevelingen uit het mfa-onderzoek met reflectie van de RKC

Planning (volgens 6 juni 2013)	Opvolging	Reflectie RKC
Aanbeveling a. Kaderstelling		
Geen datum in de planning aangegeven	6 juni 2013: Raadsbesluit 9 okt. 2014: Kaderstellende notitie voorzieningen- en accommodatie-beleid - Opstellen van normenkader voor mfa's wordt gekoppeld aan het onderzoek naar voorzieningen (niet korte termijn) (p.13). - Keus voor rol van de gemeente als 'procesregisseur'. - Voorstel: bij het onderzoek naar de voorzieningen een werkgroep vanuit de gemeenteraad betrekken als klankbordgroep.	In het raadsbesluit staat de formulering: 'daar waar nodig de beleidskaders aan te scherpen/op te zetten op basis van de aanbevelingen en bevindingen van de Rekenkamercommissie'. Er is niet verder gespecificeerd hoe of door wie wordt bepaald wat er nodig is. Er is bij beleidsontwikkelingen wel gekeken naar de aanbevelingen van de RKC. Er is een betere afstemming gekomen van beleid (zie ook aanbeveling b); dit kan helpen bij kaderstelling. Opstellen van een normenkader voor mfa's is uitgesteld vanwege een bredere insteek voor toekomstige beleid (kernen/leefbaarheid).
Aanbeveling b. Samenhang beleid en uitvoering		
2 ^e halfjaar 2014	Onderdeel van herijking welzijnsbeleid: uitwerking accommodaties – voorzieningen 9 okt. 2014: uitstel tot 2^e kwartaal 2015 Uitstel tot dec. 2015	- In de Kaderstellende notitie (zie a.): duidelijke koppeling aan coalitieakkoord 2014-2018 en streven naar integraal samenhangend beleid. - Gemeentelijke visie op voorzieningen- en accommodatiebeleid: accommodaties hebben spilfunctie, zijn kerngericht maar kunnen ook kernoverschrijdende functies hebben. - De notitie is sterk gericht op dorpshuizen (inclusief De Schoof); De Bloesem en De Muiter, die minder een traditionele invulling hebben als dorpshuis, worden niet genoemd en lijken buiten dit beleid te vallen. Er is meer samenhang in het beleid en beleid wordt breder afgestemd. De gemeente gaat een leefbaarheidsbeleid opstellen, waarbij ook accommodaties/mfa's onderdeel zijn. Dit heeft wel geleid tot uitstel van de oorspronkelijke planning.
Aanbeveling c. Toekomstgericht en trends		
Idem	Idem Kaderstellende notitie bevat een duidelijke visie (9 okt. 2014): 'Een accommodatie is een middel om meerdere met elkaar samenhangende doelstellingen te realiseren'. Verwachting voorzieningen- en accommodatiebeleid: dec. 2015.	Dit is bij de herijking van het welzijnsbeleid vanaf het begin duidelijk opgepakt. Zowel landelijke als lokale ontwikkelingen zijn goed in kaart gebracht, als basis voor uitwerking van beleid/plannen. Wel een visie, maar nog geen overkoepelend accommodatie/maatschappelijk vastgoed beleid.

RKC Medemblik – Opmeer

Aanbeveling d. Financiën en sluitende exploitatie		
2 ^e halfjaar 2013	• Verbeteren subsidies (dec. 2013)/ eigendomsoverdracht sportaccommodaties (los van mfa's). • In okt. 2014 nog extra budget beschikbaar gesteld voor een aantal dorpshuizen.	• Geen overzicht van financiële uitgaven/profijsbeginsel/para commerciële activiteiten per accommodatie in de begroting. • Geen exploitatiesubsidies opgenomen in het subsidiebeleid. • Gemeentelijk regie is lastig vanwege verschillen in eigendom van gebouwen en bestuurs-/beheersconstructies.
2 ^e halfjaar 2014	• Bij herijking welzijnsbeleid (10 okt. 2013): voorzieningen in de kern staan zoveel mogelijk op eigen benen. • Raadsvoorstel 6 juni 2013: uiterlijk in juni 2014 een eenduidig financieel kader voor mfa's. • Uitstel: korte termijn accommodatiebeleid (dec. 2015) en lange termijn kernenbeleid.	Bij het interview is aangegeven: • dat er met een aantal mfa's een apart contract is over de exploitatie; • dat er historische verschillen in de financiering tussen de accommodaties bestaan; • dat het eenduidige financiële kader voor mfa's is gekoppeld aan de verbreding van het beleid voor langere termijn (dat moet nog specifiek teruggekoppeld worden naar de raad) • dat er nog een politieke keus gemaakt moet worden in hoeverre harmonisatie tussen mfa's/dorpshuizen mogelijk is, dan wel of en welke ruimte moet blijven voor maatwerk. Uitwerking van de aanbeveling is uitgesteld binnen de organisatie. Invulling moet nog bestuurlijk worden afgestemd.
Aanbeveling e. Evaluatie van mfa's		
Deels gebeurd, deels gepland.	• De Bloesem: is gebeurd, geen vast format. • Mfa-Zwaagdijk: deze accommodatie is gebouwd door en eigendom van Het Grootslag. Gemeente heeft geen evaluatiegesprek gevoerd en heeft vnl. contact met het dorpshuis en niet met het overkoepelend bestuur/gebouwenbeheerder. • De Schoof: er zijn verschillende afdelingen in de gemeente betrokken bij bouw en bij lopende zaken. Geen gezamenlijke evaluatie. • DAN: nog niet aan de orde, is in aanbouw.	• Per mfa wordt geëvalueerd. Er zijn gesprekken gevoerd, maar met wisselende betrokkenen (ook vanuit de gemeente) per mfa. • Geen evaluatie volgens een vast format. Delen van leerpunten is afhankelijk van de betrokkenen. Met een vast format kunnen op zich verschillende situaties toch vergeleken worden. Geen structurele (jaarlijkse) evaluatie per mfa.
Aanbeveling f. Aanduiding van mfa's		
2 ^e halfjaar 2013	Plan: Presentatie gemeentegids en website volgens aanbeveling RKC.	De aanbeveling is (nog) niet opgevolgd. • Mfa's zijn nog niet duidelijk terug te vinden in de gemeentegids. Onder <i>Welzijn en maatschappij</i> zijn culturele accommodaties en dorpshuizen te vinden. Daarbij geen informatie over De Schoof. De Muis is terug te vinden onder <i>Accommodaties voor de sport</i>. • Op de website van de gemeente worden mfa's verschillend gepresenteerd: uitgebreide informatie over multifunctioneel centrum De Bloesem (o.a. over betrokkenheid gemeente en aanwezige voorzieningen). Van De Muis is alleen de locatie te vinden via de site en dat er een bibliotheek is. Verder is er een overzicht van dorpshuizen, dat alleen adres- en contactgegevens bevat.

RKC Medemblik – Opmeer

Aanbeveling g. Betrekken van kernraden		
Vanaf behandeling RKC-rapport	• Gebeurd bij onderzoek toekomstvisie dorpshuizen/ voorzieningen (2014) • Zie Bespreknotitie Voorzieningen- en accommodatiebeleid 14 april 2015. De gemeente heeft gekozen voor verbreding van het beleid (voorzieningen- en accommodaties zijn een onderdeel): leefbaarheidsbeleid. De gemeente zet in op een grote rol en verantwoordelijkheid van kernraden en accommodatiebesturen als het gaat over leefbaarheid, maatschappelijk en economisch voorzieningenniveau en instandhouden van accommodaties in de kernen.	• De gemeente betreft de kernraden actief. • Bij het interview is aangegeven, dat er wel grote verschillen zijn in betrokkenheid van kernraden bij accommodaties/mfa's. • Deze verschillen, deels met een historische achtergrond, maken het lastig om het beleid voor alle kernen en alle accommodaties te harmoniseren. De politiek zal zich moeten uitspreken over de mate van harmonisatie die is gewenst. De aanbeveling is opgevolgd.
Aanbeveling h. Het collectief van mfa's		
2 ^e halfjaar 2014, deels eerder, waar mogelijk	Bij herijking welzijnsbeleid: • Duidelijk uitgangspunt bij Nota Herijking Welzijnsbeleid: het plan (10 okt. 2013). • Koppeling van opvolging van deze aanbeveling aan het onderzoek naar het voorzieningenniveau (begin 2015). Kaderstellende notitie (9 okt. 2014): • Niet alle mfa's, zoals in het RKC-onderzoek beschouwd, zijn hierin betrokken. De 'oude' benadering vanuit dorpshuizen is de belangrijkste insteek. Amendement (9 okt. 2014): • Inzet op duidelijke afspraken (convenanten) en harmonisatie (voor zomerreces van 2015). Bespreknotitie Voorzieningen- en Accommodatiebeleid (14 april 2015) Bijlage bij Bespreknotitie (14 april 2015)	• Door het voorzieningen- en accommodatiebeleid in onderzoek en uitwerking te koppelen aan een breder leefbaarheidsbeleid, zijn er nog geen definitieve stappen richting harmonisatie en betere beheersing van financiële risico's. • Er is geen jaarlijks overleg met mfa's. Wel is er de intentie om samenwerking te stimuleren. • Bij het interview is aangegeven dat opvolging van het amendement (9 okt. 2014) van de baan is. Een concept convenant is niet ondertekend. Het belangrijkste doel is nu in het proces (met de stuurgroep) gewaarborgd: samen optrekken voor de leefbaarheid van de kernen. Het is nog niet teruggekoppeld naar de raad, dat het amendement hierdoor niet meer relevant is. De uitwerking van deze aanbeveling is nog niet afgerond, wel is er op onderdelen aandacht aan besteed. Zo zet de gemeente sterk in op betrokkenheid vanuit de kernen en van vrijwilligers.
Aanbeveling i. De individuele mfa's		
Daar waar aan de orde	• De Bloesem: de staffel is tot nu toe niet gehaald, de ondernemer wil graag capaciteit uitbreiden. • Zwaagdijk: 'Over de Leek'. Verandering in bezetting niet tijdig voorzien. Overleg met de dorpsraad. • De Schoof: gesprek over jeugd- en ouderenwerk wordt door de gemeente gevoerd • DAN¹: Duurzame energie is onderdeel van de bouwplannen • Motie: Krediet en ontwikkeling DAN (7 nov. 2013) heeft uiteindelijk geleid tot	• Het verloop van de huidige huurcontracten in 2017 biedt mogelijkheid tot vergroten van ruimte en inkomsten voor de ondernemer, waardoor de gemeentelijke bijdrage omlaag kan. • Afstemmen van voorzieningen in de kern ook afstemmen met andere accommodaties. • Zoek naar harmonisatie in de gemeente. • Aandacht voor financiële aspecten bij ontwikkeling DAN is uitgebreid aan bod

¹ DAN: Dorpsaccommodatie Nibbixwoud

RKC Medemblik – Opmeer

	een opzet met een exploitatiebijdrage die op begrotingsbasis teruggebracht is naar 0. Er zal wel een jaarlijkse huurbijdrage zijn, waarvoor dekking is in de begroting.	geweest (diverse informatienota's en actieve informatievoorziening in commissievergaderingen). De aandachtspunten bij de individuele mfa's heeft de gemeente gedeeltelijk opgevolgd. Niet alle aspecten zijn volledig uitgewerkt of afgerond. Als de gemeente niet de eigenaar is van het gebouw, heeft zij minder bemoeienis met en aandacht voor goede bezetting, terwijl dit wel van belang is voor de exploitatie en gemeentelijke bijdrage.
--	---	---

2.3 Conclusies

Behandeling RKC-rapport: Raadsbesluit

- Het RKC-rapport is op 6 juni 2013 met een raadsbesluit met een vijftal punten, inclusief planning, in de raad behandeld. Deze punten zijn niet allemaal even specifiek gemaakt:
 - 'daar waar nodig beleidskaders aanscherpen of opzetten': hoe en door wie wordt bepaald of het nodig is?
 - 'Prioriteit geven aan...': op welke termijn en prioriteit ten opzichte waarvan? Of: hoe of wanneer wordt deze afweging gemaakt?

De ruimte voor nadere invulling in een raadsvoorstel, maakt het voor de raad lastig hier greep op te houden. Door duidelijke afspraken te maken – in het raadsvoorstel – over verdere invulling, evaluatie (van beleidskaders) en besluitvorming kan hieraan tegemoet worden gekomen. Concrete invulling van deze punten uit het raadsbesluit zal in samenspraak tussen college en raad afgestemd moeten worden.
- De oorspronkelijke planning van de organisatie bevat een goed overzicht van het moment waarop verschillende aanbevelingen opgepakt gaan worden. In het raadsvoorstel van 6 juni 2013 staat een datum waarop de raad over de voortgang geïnformeerd zal worden (jan. 2014) en een datum waarop een eenduidig financieel kader voor mfa's aan de raad voorgelegd zal worden (uiterlijk juni 2014). (De toelichting bij het raadsbesluit geeft aan dat de geplande einddatum in de planning van de organisatie, niet synchroon loopt met de einddatum genoemd in het besluit).
- De raad is regelmatig over onderdelen geïnformeerd. Zoals blijkt uit het overzicht in de voorgaande paragraaf, is de planning van de organisatie (inclusief de genoemde einddatum voor een eenduidig financieel kader) op veel onderdelen uitgesteld.
- Voor één specifieke accommodatie, de DAN, is er een tijd een vast agendapunt op de agenda van de commissie B&M (Bestuur en Middelen) geweest om de raad over de voortgang te informeren.
- Bij het oppakken van de aanbevelingen is geen onderscheid gemaakt op basis van de prioriteit (hoog, midden of laag), die de aanbevelingen oorspronkelijk in het RKC-rapport hebben meegekregen. Deze prioriteitstelling is gebaseerd geweest op een workshop met de commissie samenleving in 2012. In de planning van juni 2013 heeft deze prioriteitstelling geen rol gespeeld. Door de raad is hier ook niet expliciet om gevraagd. Het oorspronkelijke raadsvoorstel gaf op dit punt ruimte bij de uitwerking. De prioriteitstelling was bedoeld als hulp bij de keus voor opvolging van aanbevelingen, maar is niet als zodanig gebruikt en had mogelijk achterwege gelaten kunnen worden.

Opvolging van aanbevelingen

Het oorspronkelijke raadsbesluit was sterk gekoppeld aan de herijking van het welzijnsbeleid - met daaronder het voorzieningen- en accommodatiebeleid - en het verbeteren van het subsidiebeleid. Er is binnen de gemeente een ontwikkeling geweest om breder te gaan kijken naar de leefbaarheid in de kernen en daarvoor in samenspraak met de inwoners (o.a. kernraden en besturen van accommodaties) beleid voor te ontwikkelen. Hierdoor zijn de prioriteiten en de planning in het oorspronkelijke raadsbesluit verschoven en veelal (gedeeltelijk) uitgesteld: aanbevelingen a, c, d en h. Er is wel duidelijk meer samenhang in het beleid (aanbeveling b) en

RKC Medemblik – Opmeer

de verbrede benadering zal hier zeker ook aan bijdragen. Het betrekken van kernraden, inwoners en betrokkenen bij de accommodaties (aanbeveling g) is direct goed opgepakt en deze betrokkenheid is in de huidige aanpak ook vastgelegd. Aanbeveling f over de verbetering van de aanduiding van mfa's is niet opgevolgd. Ook is er geen structuur voor de evaluatie van mfa's, maar gebeurt dit incidenteel (aanbeveling e.) We hebben de indruk gekregen, dat er ambtelijk en bestuurlijk andere prioriteiten zijn gesteld die mede oorzaak is van het uitstellen/niet opvolgen van een aantal aanbevelingen. Er is geen afweging in de raad geweest over kosten van inzet van extra capaciteit voor mfa- of voorzieningen- en accommodatiebeleid versus opbrengsten daarvan. De gemeente heeft aandacht voor de situatie bij individuele mfa's en is op verschillende onderdelen hierbij betrokken (aanbeveling i).

Betrokkenheid van de raad

- De punten uit het oorspronkelijke raadsbesluit, de planning van de organisatie bij het raadsvoorstel in juni 2013 en de voortgang en wijzigingen daarop zijn niet op een later moment in z'n geheel weer met de raad besproken en afgestemd. Onderdelen zijn besproken en/of ter besluitvorming voorgelegd in commissie- en raadsvergaderingen, bijvoorbeeld de herijking van het welzijnsbeleid en kaderstelling en planning voor accommodatie- en voorzieningenbeleid en leefbaarheidsbeleid. Hierbij is er niet altijd een duidelijke koppeling met de aanbevelingen van de RKC. Voor de raad is het hierdoor lastig om zicht te krijgen op de opvolging van het oorspronkelijke raadsbesluit en om hier zo nodig op te sturen. Op een aantal punten, bleek tijdens het interview dat uitstel of wijziging van invulling van besluiten van de raad, nog niet was teruggekoppeld naar de raad. De raad is maar heel beperkt betrokken bij wijzigingen in de opvolging van de aanbevelingen.
Door een periodieke evaluatie, bijvoorbeeld ieder halfjaar, van de voortgang over de (verbrede) beleidsontwikkeling kan de raad overzicht houden en beter haar rol vervullen. De voortgang en zonodig aanpassing van besluiten of plannen kan dan worden besproken.
- Er is een werkgroep vanuit de raad ingesteld om als klankbordgroep betrokken te zijn bij de ontwikkelingen rond het voorzieningen- en accommodatiebeleid. Er zijn drie werkbijeenkomsten met de werkgroep geweest. Daarna is er toch gekozen voor een andere organisatie. De werkgroep is omgevormd tot een stuurgroep, waarin dorps-/kernraden en raadsleden zijn vertegenwoordigd. Deze stuurgroep zal tot het eind van 2015 betrokken zijn bij de ontwikkeling van een korte termijn accommodatiebeleid (verwacht: Raad van december 2015). Voor de periode april 2015 t/m december 2015 zijn de verschillende bijeenkomsten en momenten van overleg en besluitvorming van de stuurgroep, de projectgroep (met ambtenaren en vertegenwoordigers van accommodaties) en de gemeenteraad in een planning vastgelegd. Na vaststelling van een korte termijn accommodatiebeleid, zal verder gewerkt worden aan leefbaarheidsbeleid/kernenbeleid. Daarbij zullen ook inwoners worden betrokken.
- Het betrekken van raadsleden in een klankbordgroep (werkgroep of stuurgroep) tijdens de ontwikkeling van nieuw beleid heeft als voordeel dat (een deel van) de raad vroegtijdig wordt meegenomen en input kan leveren. In een dergelijke klankbordgroep kan geen besluitvorming plaatsvinden. Nadelen bij deze constructie zijn:
 - dat er maar een gedeelte van de raadsleden is betrokken, mogelijk kunnen ook niet alle partijen vertegenwoordigd zijn
 - dat de bijeenkomsten niet in de openbaarheid plaatsvinden
 - dat een gedeelte van de raad betrokken is bij de totstandkoming van het beleid dat de raad zelf moet vaststellen.

Wanneer een dergelijk onderwerp gedurende een bepaalde tijd vast agendapunt is in een commissievergadering (of wanneer er regelmatig een themaraad aan het onderwerp wordt gewijd) worden deze nadelen ondervangen.

3 Opvolging 'Kaderstelling in relatie tot decentralisaties'

3.1 Kerngegevens

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de kerngegevens van het onderzoek naar Kaderstelling in relatie tot decentralisaties in het sociale domein.

Tabel 3.1 Kerngegevens van het onderzoek naar Kaderstelling in relatie tot decentralisaties

Gemeente:	Medemblik en Opmeer	
Titel rapportage:	Eindrapport Kaderstelling in relatie tot decentralisaties in het sociale domein (12 november 2013)	
Doelstelling:	Het doel van dit onderzoek is de raad en het college handvatten te bieden om sturing te geven aan de ontwikkelingen rond de decentralisaties met specifieke aandacht voor de daarbij behorende geldstromen.	
Periode:	Juli 2013 – november 2013	
Aanbevelingen in het onderzoeksrapport		Prioriteit
1.	Leg de focus in de komende periode op het strategisch niveau en het bepalen van de eigen maatschappelijke opgaven voor de gemeente.	Hoog
2.	Maak een goede inhoudelijke afweging op basis van een maatschappelijke analyse (demografie en voorzieningen). Prioriteer de maatschappelijke opgaven en formuleer ze SMART.	Hoog
3.	Zorg bij het vervolgtraject voor een adequate informatievoorziening naar de raad om grip te blijven houden op de komende ontwikkelingen. (suggesties in rapport)	Hoog
4.	Vertaal de taken naar outcome-doelstellingen (resultaten maatschappelijke opgaven en financiële effecten. Doe dit vanuit een integrale benadering en betrek hierbij de mogelijke eisen van het rijk.	Midden
5.	Koppel de beoogde resultaten aan de betreffende onderdelen van de programmabegroting en bepaal daarbij indicatoren .	Laag
6.	Heb aandacht voor het tijdig betrekken van burgers en (maatschappelijke) organisaties. Betrek inwoners via Wmo-adviesraad, werkgroepen AWBZ en Jeugdzorg, verenigingen, dorps- en kernraden bij de vormgeving van het beleid.	Midden
7.	1. Hou grip op het vraagstuk lokaal/ regionaal organiseren door gemeentelijke keuzes en helderheid van risicoverdeling tussen gemeenten. Door: a) Individuele keuzenota's te relateren aan de eigen maatschappelijke opgave b) Stellen van vragen voor grip op samenwerking, voortgang, resultaten, risico's c) Zorg voor nauwe betrokkenheid raad bij WF7 (bestuurlijk/ ambtelijk opdrachtgever) d) Meewegen van het advies van de RFV bij de kaders voor regionale samenwerking.	Midden
8.	Stel heldere criteria bij de vormgeving van de 4 scenario's over de wijze van organiseren met verschillende personele consequenties (trainen, in dienst nemen, detacheren, elders onderbrengen).	Hoog
9.	Beoordeel de alternatieven voor de overgang tussen de 1^{ste} en 2^{de} lijn op basis van 1) effect resultaat maatschappelijke opgave, 2) dienstverlening naar burgers, 3) financiële en risicoconsequenties, 4) ervaringen andere gemeenten, 5) eisen professionaliteit en kennis medewerkers/organisaties.	Midden
10.	Stel kaders aan keuzes ook vanuit de financiële effecten , bijvoorbeeld door: a) globaal inzicht in effect van uitgangspunten/ maatregelen op prestaties/kosten b) bij subsidies en inkoop te werken met prestatieafspraken en beschikbaar budget c) ontwikkelen van een richtlijn bij aanbesteden/subsidies van welzijnsdiensten (Hoorn) d) stellen van eisen aan monitoring van prestaties/kosten (indicatoren programma's) e) overwegen van de overstap naar koppeling budget aan maatschappelijke thema's (indeling programmabegroting opnieuw bezien)	Midden
11.	Ontwikkel inzicht in de kosten per gezin voor grip op kosten, strategische keuzes en uitvoering. Hier zijn naar verwachting synergievoordelen te behalen.	Laag
12.	Zorg voor de verbinding tussen risicomanagement op regionaal en lokaal niveau. a) Laat op regionaal niveau een uitwerking maken van de open-einde regelingen b) Maak op gemeentelijk niveau een risico-inschatting van de samenwerking c) Overweeg nadrukkelijk het uitvoeren van een regionale stresstest en betrek deze bij de invulling van het uitgangspunt van solidariteit.	Midden
13.	Kies bij subsidies zoveel mogelijk voor Beleidsgestuurde Contract Financiering (BCF). Zorg dat social return bij zoveel mogelijk inkooptrajecten wordt meegenomen.	Hoog

3.2 Opvolging aanbevelingen

Bestuurlijke reactie Medemblik

Het college van B&W heeft aangegeven dat zij zich kan vinden in de nota. Een nauwere betrokkenheid van de raad onderschrijven zij ten eerste. In overleg met de raad is een voortgangsc commissie decentralisaties in het leven geroepen. (Noot RKC: er is een werkafsprakendocument met de doelstelling van deze voortgangsgroep: om ervoor te zorgen dat haar deelnemers hun fractie kunnen adviseren met betrekking tot de gemeentelijke voorbereiding van de decentralisaties. Ook is zij denktank/klankbord voor de gemeentelijke organisatie). Gelijktijdig heeft het college een update gegeven aan de commissie op 21 november 2013. (Zie verder bijlage 2 het raadsbesluit van 12 december 2013 over veranderingen sociaal domein)

Stand van zaken per aanbeveling

Uit verschillende documenten, beleidsstukken en besluitenlijsten (zie bijlage 2) die sinds de afronding van het rapport over kaderstelling (nov. 2013) zijn verschenen, hebben we een beeld gevormd van de opvolging van de aanbevelingen. Aanvullende informatie is verkregen uit het interview met de contactpersonen. Het overzicht van de opvolging met onze reflectie hierop is gepresenteerd in onderstaande tabel.

Tabel 3.2 Opvolging van de aanbevelingen uit het onderzoek naar 'Kaderstelling in relatie tot de decentralisaties' met reflectie van de RKC

Behandeling intern of hoofdbron	Opvolging	Reflectie RKC
Aanbeveling 1. Focus op eigen maatschappelijke opgave		
In het regionale beleidskader Wmo en Jeugdzorg (dec. 2013) zijn naast 7 kaders over de uitvoering van de decentralisaties ook de situatie voor WMO en Jeugdzorg in aantallen per gemeente inzichtelijk gemaakt.	In kader zijn naast de visie (waarom) ook het hoe (lokaal sterke regierol) en wat (indicatie tot ondersteuning) uitgewerkt gericht op de opgave om op 1 jan. 2015 als organisatie ingericht te zijn.	De beleidskaders van de raad zijn leidend geweest, deze zijn vooral organisatorisch en financieel van aard. De sociale monitor met de maatschappelijke analyse is gebruikt voor vormgeving wijkteams. Niet alle maatschappelijke inzichten uit de sociale monitor zijn in beleidskeuzes omgezet. De sociale monitor wordt op dit moment herhaald (elke 2 jaar). De RKC adviseert deze nu te gebruiken voor het maken van verdere maatschappelijke beleidskeuzes. ¹
Sociale Kracht monitor 2013 West-Friesland, I&O Research (nov. 2013) met per gemeente een aparte deelrapportage. Op kernenniveau is er een uitwerking van de onderdelen Eigen Kracht, de Sociale Kracht en de Voorzieningen.	Deze I&O analyse en eigen brede analyse (economisch, onderwijs, samenstelling bevolking) op kernenniveau heeft meebepaald hoe wijkteams en sociale wijkagenda's zijn bepaald.	
Dec. 2013: stuk Veranderingen sociaal domein Lokale visie Medemblik in de raad besproken.	Er zijn lokale uitgangspunten (van preventief tot 1 lokaal toegangspunt), die basis zijn voor de uitwerking (werken in subgebieden, werkwijze wijkteams, etc.).	
Aanbeveling 2. Inhoudelijke afweging op basis van adequate informatie		
Maatschappelijk inhoudelijk was het startpunt de sociale monitor (zie 1) en de inzichten per kern over aantallen, doelgroepen, bevolkingssamenstelling m.b.t. het hele sociale domein. De regionale beleidskaders bepaalden de organisatorische en financiële inhoud. Bij de vele momenten van informatievoorziening (zie 3) zijn door raads- en commissieleden vele inhoudelijke en procesmatige	In de bijeenkomsten is ook vaak terugkoppeling gegeven over de voortgang van aantallen cliënten. De hoofdkeuze voor 2015 was gericht op zorgcontinuïteit. In deze transitiefase zijn vooral afwegingen gemaakt over de organisatorische en financiële aspecten. Bij deze raadsbesluiten zit veelal een argumentatie en in de bijlagen de kaders. De directe koppeling tussen kaders en besluiten is niet altijd expliciet.	De hoeveelheid /herhaling/ detaillering van informatie maakt het lastig de inhoudelijke essenties voor kaderstelling en controle te blijven zien/volgen. Het zichtbaar maken van beleidskeuzes gebaseerd op de kaders en informatie kan in kracht winnen. (bijvoorbeeld door in het raadsvoorstel per keuze te

¹ Bijvoorbeeld conform de prioriteringsniveaus in de kadernota's ; NU, NU NIET, WENS

RKC Medemblik – Opmeer

vragen hierover gesteld.		beschrijven hoe ze aan de kaders voldoen).
Aanbeveling 3. Adequate informatievoorziening naar de raad		
Het college heeft een planningsoverzicht (18 maart 2014) opgesteld met wat de raad op welk moment kan verwachten, en wat de invloed/ keuzevrijheid van de raad is. Het doel hierbij was te komen tot een programma van eisen voor informatievoorziening voor werken aan doelen, voor verantwoordings- en sturingsinformatie en om burgers, gemeente en instellingen te faciliteren.	Veel is gegaan via de voortgangsgroep decentralisaties, met verslagen naar raads- en commissieleden. Ook waren er regionale informatieavonden over de regionale werkorganisatie en per kwartaal themaraden. De informatie is opengesteld via het IBabs systeem. De financiële evaluatie loopt via de reguliere P&C-cyclus. Inhoudelijk wordt de raad per kwartaal geïnformeerd middels een thema-avond. In het 4 ^e kwartaal van 2015 zal evaluatie van de wijkteams en het Team Sociaal Domein plaats vinden.	Het oorspronkelijke doel van het opstellen van een programma van eisen is niet uitgewerkt. Dit is op zich begrijpelijk in een nog veranderende en onbekende context. De huidige keus voor een uitgebreide informatieverschaffing met regelmatige updates en terugkoppelingen heeft gewerkt.
Aanbeveling 4. Concretisering van taken naar outcome-doelstellingen		
In 2013 is genoemd om voor het wijkteam te komen tot een set met afspraken over parameters en indicatoren t.b.v. monitoring en evaluatie van teams. Programmabegroting 2015: hierin is als maatschappelijke effect genoemd 'zorg en ondersteuning aan inwoners die dat nodig hebben.' In het raadsvoorstel (dec. 2013) zijn daarbij als resultaten genoemd meer participatie en financiële houdbaarheid zorgstelsel. Beschreven is wat de gemeente hiervoor gaat doen (wat en hoe). Jaarrekening 2014, programma 7. Hierin is aangegeven: wat wil de gemeente bereiken?, wat gaan we daarvoor doen? en wat hebben we daarvoor gedaan? (zie ook 5) Voorjaarsnota 2015 WerkSaam (participatie) bevat vernieuwde KPI's, kritische prestatie-indicatoren.	In het interview (juni 2015) is gemeld dat de doelen per team met VGZ uitgewerkt gaan worden tot indicatoren per wijkteam. Het 7-tal indicatoren is gericht op bijstand, taakstelling WSW en financieel. Er zijn geen beleidsdoelen (niveau bevolking/ kernen/ doelgroep) qua afname van zorgvraag. Wel is het uitgangspunt dat kwetsbare ouderen en jeugd extra aandacht krijgen. Over de 1 ^{ste} / 2 ^{de} lijn is informatie te krijgen en de 0 ^{de} lijn is deels in beeld bij wijkteams. Genoemde prestatie-indicatoren zijn: de aantallen Wmo-huisbezoeken, toegekende voorzieningen, uitkeringsgerechtigden, WWB-ers die vrijwilligerswerk doen, uitstroom naar werk. De indicatoren zijn veelal op onderdelen outcome gericht (per traject, kosten, doelgroep).	Uiteindelijk gaat het om de outcome-doelstellingen. Wij adviseren deze ook op te nemen in de indicatoren per wijkteam. Er is niet geconcretiseerd wat de doelen en resultaten zijn (hoe de zorg aan alle inwoners zich zou moeten ontwikkelen) bijvoorbeeld in een zorgpiramide ¹ . Samenvatting hiervan is voor de raad belangrijk voor zicht op de integrale outcome. Deze indicatoren zijn deels wel outcome-indicatoren op doelgroepniveau. Om de integrale benadering te krijgen is het inzicht in de zorgpiramide nog nodig. De monitoring van realisatie moet nog plaatsvinden.
Aanbeveling 5. Integrale aansturing door koppeling aan programmabegroting		
Raadsvoorstel (5 maart 2015). Het college monitort de uitgaven in het programma Sociaal Domein. Het college informeert de raad hierover in de Voorjaars- en de Herfstnota. Jaarrekening 2014 en Programmabegroting 2015 zijn inclusief prestatie-indicatoren en totale baten en lasten en per productcode. De verdeling van programma 7 in aparte producten, is gebaseerd op de rijkskaders.	Op 5 maart 2015 is de raad meegenomen in een actualisatie van de begroting van het sociaal domein. In de Lentenota 2015 (21 mei 2015) is hiervan gebruikt gemaakt. (zie 10) De 7 prestatie-indicatoren in programmabegroting gaan alleen over participatie. Er zijn geen indicatoren voor Wmo en Jeugdzorg of over het integrale sociaal domein. In de jaarrekening 2014 zijn nog wel Wmo-huisbezoeken en toekenningen genoemd.	De P&C-cyclus is aangepast met beschrijving van de integrale sturing en de daarbij behorende producten. Echter er is hierin geen beeld gegeven over de integrale aansturing op het realiseren van de gewenste outcome (zorgpiramide versus financiële uitkomsten).

¹ Hoogwout, M., 11 juli 2013, Kaders voor sturing op de decentralisaties in het sociaal domein (<http://www.hoogwoutkennistransfer.nl/?p=1015>), opgenomen in RKC rapport dec 2013, paragraaf 4.2

RKC Medemblik – Opmeer

Aanbeveling 6. Betrek burgers en maatschappelijke organisaties		
Lokale visie en keuzenotitie zijn besproken met Wmo-adviesraad en met betrokken maatschappelijke organisaties (dec. 2013). De Wmo-adviesraad heeft een concept advies uitgebracht op visie document Adviesraad Sociaal Domein. Streven is om de Wmo adviesraad om te vormen naar een Adviesraad Sociaal Domein. Planning voor raadsbesluit in 2^{de} kwartaal (26 maart 2015). Presentatie door 14 instellingen (10 feb. 2014) aan raads- en commissieleden. Themabijeenkomst 22 sept. 2014 Aangenomen motie 6 nov. 2014 met verzoek dat de 3 wijkteams in elke kern een openbare informatieavond houden. Brief naar burgers met uitleg veranderingen. WerkSaam heeft gewerkt aan het opzetten van een regionaal cliëntenplatform conform de verordening cliëntenparticipatie WerkSaam Westfriesland 2015.	Er is nu maandelijks overleg met de huidige Wmo-adviesraad. Zij is onder meer betrokken geweest bij bespreking van een tegenprestatie. Voor de nieuwe adviesraad sociaal domein is het de bedoeling deze breed te organiseren binnen de gemeente: jeugdzorg, Wmo en participatie. Hierin zullen personen met specialismen Sociaal Domein plaatsnemen met als doel cliënten- en beleidsparticipatie. 14 instellingen hebben vanuit hun perspectief de mogelijkheid gehad zichzelf en hun visie te presenteren. De uitwerking van het communicatieplan is opgepakt toen duidelijk was dat er een regionale bijdrage kwam. Communicatie naar inwoners over wijkteams heeft plaats gevonden in september 2014. De Cliëntenraad van WerkSaam is op regionaal niveau actief sinds januari 2015 en gericht op advies aan het DB op terrein participatiewet.	De inspraak en cliëntenparticipatie is door de Wmo-adviesraad tijdens het proces vormgegeven. In de raad van 2 juli 2015 is de verordening Adviesraad Sociaal Domein gemeente Medemblik vastgesteld. Deze raad bestaat uit 10 personen vanuit verschillende doelgroepen die het college adviseert. In de presentaties is weinig opgenomen over de 1 gezin -1 plan aanpak of over samenwerking. Burgers zijn op verschillende wijze geïnformeerd. Benoeming gebeurt door DB van WerkSaam en de samenstelling is een afspiegeling van de regiogemeenten.
Aanbeveling 7. Keuzes bij lokaal en regionaal organiseren		
Regionaal beleidskader Wmo: er gaat preventief gewerkt worden. Op lokaal niveau (in verordeningen) aangeven hoe dat vorm krijgt. Uitgangspunt is gezamenlijk aan te besteden (26 maart 2015). In de keuzenotitie Wmo 2015 en Jeugd 2015 (13 nov. 2014) zijn voor 9 onderwerpen een aantal beleidskeuzes voorgelegd met een collegevoorstel. Het budget voor de couleur locale (10%) gaat ook over naar WerkSaam. Een deel daarvan wordt voor Medemblik gebruikt (Commissie SZ¹, 9 apr. 2015). Voor plustaken door WerkSaam moet een verzoek worden ingediend.	Een voorbeeld: Regionaal is er een visie op Huishoudelijke hulp die past binnen de kaders van Medemblik in het Beleidsplan Sociaal Domein. (Zie ook Nota Herijking van Wmo, juli 2013) Bij het opstellen van de keuzenotitie zijn de aandachtspunten en aanvullingen gebruikt, die de raad aan het college heeft meegegeven (bijeenkomst van 22 sept. 2014). Er zijn plannen om een beroep te doen op dit budget. In 2014 is een inventarisatie gedaan voor ideeën. Op basis daarvan is een informatienota gemaakt met een plan welke zaken opgepakt worden. (Themaraad 5 juni 2015)	De kaders van Medemblik zijn herkenbaar in de regionale beleidskaders. Beleidskeuzes zijn aan de raad voorgelegd. Verder is er conform voorstel besloten. Kosten voor couleur locale zijn onderdeel van het overgedragen budget en moeten nog worden bepaald. Plustaken worden aan desbetreffende gemeente doorbelast.
Aanbeveling 8. Scenario's met personele consequenties		
Veranderingen sociaal domein, Lokale visie Medemblik (12 dec. 2013). De visie was: • werken met wijkteams van generalisten/professionals • capaciteit aan de voorkant inzetten. Er is bewust gekozen voor geen fysieke locaties per wijkteam.	De visie is uitgewerkt in aantallen fte's, inschaling en bezetting van de wijkteams. In stukken richting raad is diverse keren melding gemaakt over de personele consequenties, zoals coördinatoren, drie wijkteams, jeugdhulpverleners en uitbreiding van taken Wmo-consulenten. Daarnaast is er een aparte programmamanager	De opzet was om mensen ingewerkt te hebben op 1 januari 2015. Dit is gerealiseerd. Omdat zorgcontinuïteit de keuze was, is dit het leidend beginsel voor de personele bezetting geweest.

¹ Commissie SZ: Commissie Samenlevingszaken

RKC Medemblik – Opmeer

In het planningsoverzicht maart 2014 is aandacht aan opleidingen gegeven. Op hoofdlijnen is een opleidingsplan gemaakt en is gekeken naar prioriteiten.	voor de aansturing. Wij hebben vernomen dat een deel van de opleidingen gevolgd is en een deel gekoppeld is aan de regionaal sociale agenda. Het plan wordt geactualiseerd.	Actualisatie vindt plaats op basis van gebleken behoeften en om de kwalificaties tussen teams gelijk te trekken.
Aanbeveling 9. Organiseren overgang 1^{ste} naar 2^{de} lijn		
Toegang tot sociale domein ligt bij gemeente. Toegangsmedewerkers worden in elke gemeente gepositioneerd. Toegang tot werk en inkomen ligt bij regionale werkorganisatie. De gemeente richt haar lokale toegangspoort in volgens de principes van de kanteling. Door 3 wijkteams en Team Sociaal Domein. Per wijkteam zijn er 8 leden (samengesteld uit gemeente en gedetacheerd vanuit partijen).	Ons is aangegeven dat vooraf niet was ingeschat dat de gegevens-overdracht van klanten op het gebied van Jeugdzorg zo moeilijk zou zijn. Daarnaast zijn voorheen Bureau-jeugdzorg medewerkers, nu in dienst bij de gemeente als specialisten jeugdzorg in de wijkteams, verantwoordelijk voor indicatiestelling op het gebied van jeugdzorg. In het interview is aangegeven dat alleen Wmo- consultants indicaties voor Wmo mogen stellen.	Veel van de organisatie voor overgang 1 ^{ste} naar 2 ^{de} lijn is geregeld. Wel is de overgang van Jeugdzorg en het gebrek aan informatie nog niet onder controle. Gelijktijdig moeten wel de rekeningen van Jeugdzorg betaald worden. Het financieel kader komt hiermee onder druk (zie 10).
Aanbeveling 10. Kaders en keuzes met financiële effecten		
Beleidskader transitie van AWBZ naar Wmo (nov. 2013). Uitgangspunten zijn: 3b) sluitende financieringssystemen en beschikbare budgetten; 6a) de gemeenten voeren de regie en sturen op de financiële beheersbaarheid. In de planning (18 maart 2014) was opgenomen: De regionale Projectgroep S&F levert een keuzenotitie met sturings- en financieringsmogelijkheden. Lentenota (mei 2015) beschrijft het dilemma van financieel kader. Genoemd is het kader/ uitgangspunt voor de decentralisaties dat de integratie-uitkering taakstellend is. De Raad heeft dit besloten in meerdere kader documenten (2013). Programmarekening, CBM (21 mei 2015), vastgesteld raad van 11 juni. Met positief resultaat van € 923.900 Voorjaarsnota 2015 WerkSaam (raad 11 juni). WerkSaam heeft de aankondiging gedaan dat er een forse extra last van € 3,5 miljoen voor alle Westfriese gemeenten gaat komen. Omdat dit 9% is van de rijksbijdrage, biedt de vangnetregeling hier geen dekking voor. Dit risico blijven de Westfriese gemeenten zelf dragen.	De sturing is gericht op preventie, doorstroom, instroom en uitstroom. Hier zijn ook indicatoren voor benoemd. Gelijktijdig is de aanpak gericht op het leveren van zorgcontinuïteit. Er zijn nog geen grote keuzes gemaakt met financiële effecten. De scenario's worden in 2014 verder uitgediept (Madivosa 12 juni 2014) waarbij de raad in het 2 ^{de} kwartaal 2014 geïnformeerd wordt. Medemblik is voor de Jeugdzorg een forse nadeelgemeente. Het tekort kan oplopen tot € 1 à € 2 miljoen. Oorzaken: het budget 2015 is gebaseerd op 2012 en 2013, en hoge instroom in 2014 van jeugdigen in de Jeugdhulp. Het rijk gaat dit niet corrigeren. Besloten is € 893.900 te storten in de algemene reserve voor eventuele tekorten op o.a. het Sociaal Domein. Op dit moment is niet bekend hoe dat gaat uitwerken voor Medemblik. Op basis van de % bijdrage van Medemblik aan WerkSaam van ca. 16% , zou de extra last ca. € 550.000 bedragen. Bij het vaststellen van de toevoeging aan de algemene reserve van 893.000 in mei 2015, is niet zichtbaar dat hiermee rekening is gehouden.	Het lijkt erop dat, hoewel de organisatie wordt voorbereid op deze uitgangspunten, de feitelijke sturing in 2014/15 gericht is op zorgcontinuïteit en niet op financiële beheersing. Ons is bij bestudering van de raadsstukken niet gebleken dat deze informatie verstrekt is. Dit beleidskader staat onder druk en er is onzekerheid door beperkte informatie van derden. Het college heeft een extra budget aangevraagd en gekregen van € 1 mln. (raad: 11 juni 2015). Het bedrag is ontleent aan het resultaat 2014, en niet door schatting van risico's. Als deze last structureel is (aantal en omvang uitkeringen), zal de reserve slechts 1 jaar voldoende zijn. Overigens is dit risico niet expliciet benoemd in de top 10 risico-inventarisatie van okt. 2014.
Aanbeveling 11. Inzicht en grip op de kosten per gezin		
In de keuzenotitie Wmo en Jeugd 2015 is gekozen om altijd een individuele voorziening in een	Voor de Wmo is het al goed mogelijk om duidelijke overzichten te presenteren. Voor jeugdzorg is het	Momenteel zijn de inzichten per decentralisatie. Zicht op de vraag hoeveel gezinnen

RKC Medemblik – Opmeer

beschikking vast te leggen om optimaal inzicht te krijgen in de doelgroep. In de themaraad (26 maart 2015) zijn de aantallen van Wmo en Jeugd gegeven. Ook zijn een aantal gezinscasussen besproken. Bij WerkSaam wordt een nulmeting per 1-1-2015 uitgevoerd, cliënten worden verdeeld over de groepen (Voorjaarsnota 2015). Aantal BUIG cliënten is 2.960 in heel West-Friesland. Per kwartaal komt er een overzicht van uitgaven met de gemiddelde kosten per traject.	beeld nog niet compleet (door problemen met de gegevensaanlevering). De aantallen zijn unieke cliënten, waarbij het aantal indicaties hoger ligt bij meerdere indicaties per cliënt. De kosten per cliënt (per doelgroep) zijn niet in presentatie opgenomen. Deze aangekondigde info is nog niet gedeeld met de gemeente(-raad). Er zijn geen gemiddelde kosten per gezin opgenomen. Ook worden in Jaarrekening 2014 en Voorjaarsnota 2014 geen aantallen cliënten Medemblik genoemd.	te maken hebben met en Wmo, en Jeugdzorg en participatie is er (nog) niet. Juist dit inzicht in multiprobleem-gezinnen was bedoeld om de ondersteuning te optimaliseren en financieel te kunnen sturen. De raad is nu niet geïnformeerd over multiprobleemgezinnen en de daarbij behorende (gemiddelde) kosten. Sturing en grip (door de raad) zijn dus nog niet gerealiseerd.
Aanbeveling 12. Lokaal en regionaal risicomanagement		
Uit het collegebesluit 9 sept. 2014 komt naar voren dat er risico's zijn waar heel gericht sturing aan moet worden gegeven. Het grootste risico is het ontbreken van inzicht in de informatiearchitectuur en software. Er is apart gerapporteerd naar de raad over de risico's van de decentralisaties in de zomer van 2014 en oktober 2014. De organisatie overweegt het risicomanagement in de lijn te beleggen; nu is het nog gekoppeld aan het lopende programma. In de jaarrekening 2014 zijn 59 risico's van decentralisaties genoemd, waarvan 3 in de top 10. Er is een bestemmingsreserve sociaal domein van € 762.000. Berenschot heeft, in opdracht van de regionale portefeuillehouders, onderzoek uitgevoerd naar de vorm van risicodeling	Door de gemeente is dit opgevolgd door allerlei acties om te zorgen voor duidelijkheid. Beheersmaatregelen zijn genoemd met de vraag of ze al dan geen effect hebben gehad. Recent (juni 2015) is er een hele nieuwe inventarisatie gedaan. Deze gaat naar de raad. Er is geen regionale risico-inventarisatie gedaan. Ook ligt de signaleringsfunctie bij de gemeente zelf. Per 31 dec. 2015 wordt de projectstructuur ondergebracht in de lijn, zodat afdelingshoofden risico-eigenaars worden. De benodigde weerstandscapaciteit is berekend inclusief de decentralisatie-risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit is exclusief bestemmingsreserves. Berenschot heeft een advies gegeven over een model en de uitwerking voor de wijze van risicodeling.	Als hoogste risico is nu genoemd het verkrijgen van gegevens t.a.v. Jeugdzorg (zie 10). Regionaal is afgesproken dat er voor 2015 geen risicoverevening is voor Jeugdzorg en Wmo. Er is nog geen (regionale) stresstest uitgevoerd, gerelateerd aan het weerstandvermogen, als input voor mogelijke (regionale) risicoverdeling. Er is regionaal bestuurlijk (Madivosa) vastgesteld dat er onvoldoende draagvlak is voor risicodeling.
Aanbeveling 13. Overwogen keuze wijze van inkoop		
Uitgangspunt is de RTA (Regionaal Transitiearrangement) Jeugdzorg (9 okt. 2013) en daarmee onderdeel van het inkoopkader. In het RTA Jeugdzorg is zorgcontinuïteit het uitgangspunt. Het belang van het voortbestaan van instellingen is daarbij genoemd. Gelijktijdig heeft de raad besloten tot een korting van minimaal 15% richting zorgaanbieders, waarvan 11% inzetbaar voor innovatie. Keuzenotitie Wmo 2015 en Jeugdwet 2015 (gebaseerd op een bijeenkomst met de raad over deze beleidskeuzes).	Er zijn regionale afspraken gemaakt. Als een afzonderlijke gemeente aparte afspraken wil maken dan is dat mogelijk. Uit het interview blijkt dat voor de Wmo de Medemblikse belangen goed zijn meegenomen. Voor de Jeugdzorg heeft de organisatie wel verbeterpunten. De inhoud van de innovatieagenda is nog niet besproken in de raad. Per keuze zijn opties en argumenten opgenomen welke voorzieningen op welke wijze worden aangeboden inclusief de toegang.	Opvallend is dat er geen raadsstukken zijn waarmee beoordeeld kan worden of de inkoop (wijzigingen) gericht is om ook binnen het financieel kader (korting van 15%, waarvan 11% innovatie) te blijven. De verbeterpunten Jeugdzorg vragen aandacht. Deze keuzes bepalen vervolgens ook de wijze van inkoop. De inkoop als zodanig is niet beoordeeld.

3.3 Conclusies

Behandeling RKC-rapport: Raadsbesluit

- Het RKC-rapport is met een raadsbesluit in de raad behandeld. Hierbij zijn de conclusies en aanbevelingen onderschreven en is het college opgedragen aan de raad in januari 2014 te rapporteren (dit is overigens niet expliciet gebeurd) op welke wijze uitvoering gegeven is aan de aanbevelingen. In de toelichting van het presidium is als argument gegeven om de raad tijdig in positie te brengen om richtinggevende uitspraken te doen. De raadsvergaderingen stonden in grote mate in het teken van het informeren over en richting geven aan de decentralisaties (zie overzicht). Daarnaast heeft het college themaraden benut voor het ophalen van suggesties voor verwerking in kaderstellende notities. Kaderstellende notities, o.a. over uitvoering Jeugdwet en Wmo, zijn door de raad vastgesteld. Gelijktijdig is de organisatie volop verder gegaan met het voorbereiden van de decentralisaties en oprichting werkorganisatie WerkSaam. Hoewel de raad hierbij wel volop betrokken is, is niet aan de voorkant duidelijk geworden of en hoe uitvoering van de aanbevelingen van het RKC rapport zou gaan plaatsvinden.
- Gelijktijdig is het goed te constateren dat het college een planningsoverzicht heeft opgesteld voor de raad (18 maart 2013) welke behandeld is in de voortgangsgroep decentralisaties op 30 juni 2014. Dit planningsoverzicht geeft een goed beeld van wat het college en de raad konden verwachten, inclusief besluitvormingsmomenten en keuzevrijheid van de raad. De onderdelen van de aanbevelingen zijn hierin ook in meer of mindere mate opgenomen, met uitzondering van de aanbevelingen 4 (outcome-doelstellingen), 5 (programmabegroting) en 11 (grip kosten per gezin). Juist de aanbevelingen 4 en 11 zijn ook het minst opgevolgd.
- Bij het oppakken van de aanbevelingen is geen onderscheid gemaakt op basis van de prioriteit (hoog, midden of laag), die de aanbevelingen oorspronkelijk in het RKC-rapport hebben meegekregen. Deze prioriteitsstelling was gebaseerd op een workshop met raadsleden op 7 oktober 2013. Het raadsvoorstel van 12 december 2013 gaf op dit punt wel ruimte bij de uitwerking. De prioriteitsstelling was bedoeld als hulp bij de keus voor opvolging van aanbevelingen, maar is niet als zodanig gebruikt en had mogelijk achterwege gelaten kunnen worden.

Opvolging van aanbevelingen

De gemeente (raad, college en organisatie) heeft veel energie, tijd en aandacht besteed aan het realiseren van de transitie van de decentralisaties. De RKC heeft op basis van documenten en interviews zeer sterke aanwijzingen dat deze op 1 januari 2015 ook adequaat gerealiseerd is, zelfs in een jaar van verkiezingen en andere belangrijke onderwerpen. Wel zijn een aantal aanbevelingen minder opgevolgd en nog steeds van belang bij de verdere transformatie.

Veel van de aanbevelingen hebben aandacht gekregen, bijvoorbeeld ook in de voortgangsgroep, en zijn opgevolgd. Er is focus geweest op de eigen opgave (aanbeveling a), waarbij het van belang is dit te monitoren en bij de transformatie verdere keuzes te maken. De inhoudelijke afweging is soms lastig te volgen en terug te koppelen naar de beleidskaders, mede door de grote mate van informatievoorziening (aanbeveling 2, 3). De afweging kan sterker gericht zijn op het bepalen van outcome-doelstellingen (aanbeveling 4). Hierdoor kan de gemeente steviger sturen op de te kiezen balans tussen zorg continuïteit en financieel streven op de budgetten¹. Nodig is dan ook dat de koppeling tussen beleidskeuzes en financiële consequenties directer wordt. De bijsturing, mogelijk ook in beleidskeuzes, is daarmee effectiever. Dit geeft ook grip op de wijze van omgang met de innovatieagenda. In de P&C-cyclus hebben de nieuwe taken een plek gekregen (aanbeveling 5). Aanbevelingen 6, 7, 8 en 9 hebben veel aandacht gekregen om te zorgen dat de organisatie klaar was op 1 januari 2015. Vanuit financieel streven lijkt het zeer wenselijk dat er wel 'stevig doorgestapt' wordt in de aanpak van het risico op gebied van Jeugdzorg (aanbeveling 10 en 12). Dit geldt ook voor de sturing op de risico's, outcome en financiële kaders van de GR WerkSaam. Dan komen we aan bij de daarmee verbonden aanbeveling 11 (grip

¹ De beoordeling van de impact van de meicirculaire op de budgetten 2016 is daarbij essentieel.

RKC Medemblik – Opmeer

kosten per gezin) en 13 (keuzes inkoop). Wij adviseren die aanbevelingen in de komende periode op te volgen en te verantwoorden aan de raad. Dit is met name van belang voor de jeugdzorg in Medemblik.

Bij het ambtelijk wederhoor is aangegeven dat er bewust gekozen is om te richten op de zorgcontinuïteit en minder op de financiële beheersing. Zorgcontinuïteit was verplicht en met de korting vanuit het rijk was de financiële beheersing vrij lastig. Gezien het voorstel van de Veegwet 2015¹ heeft de gemeente de verwachting dat er eindelijk zicht komt op de werkelijke cijfers jeugdzorg en kan de gemeente zich wel richten op de financiële beheersing.

Betrokkenheid van de raad

Ook de betrokkenheid van de raad is duidelijk zichtbaar geweest in voortgangsgroep, themaraden en vragen in reguliere commissie en raadsvergaderingen. In de periode (februari – mei 2014) is de aandacht minder geweest door de verkiezingen.

- De planning van 18 maart 2014 is leidend geweest. Echter deze is niet zichtbaar gekoppeld aan de aanbevelingen van de RKC of tussentijds besproken of bijgesteld. Ook is niet geëvalueerd of deze planning gehaald is.
- De organisatie heeft het werken met een voortgangsgroep als prettig ervaren. De snelle veranderingen in het sociaal domein konden direct gedeeld worden, zodat ook voortgang gerealiseerd werd. Ook de nieuwe opzet met themaraden is daarbij transparant; alle raadsleden hebben de mogelijkheid zich te laten informeren en vragen te stellen aan specialisten van de gemeente. Blijvende oriëntatie op de structuur van deze betrokkenheid (kijk bijvoorbeeld naar de mogelijkheid van koppeling aan commissies?) is nodig om zowel benodigd tempo, gedragenheid en besluitvorming als het invullen van de kaderstellende rol mogelijk te blijven maken.
- Ook de RKC-aanbevelingen zijn specifiek enkele keren besproken in de voortgangsgroep. Via de verslagen is dit teruggekoppeld aan de raads- en commissieleden. We vermelden ter afsluiting dat er door de raad een amendement was aangenomen om de RKC te betrekken bij een toets op de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van de decentralisaties. Hoewel dit amendement niet is uitgewerkt, is dit wel in de voortgangsgroep met de voorzitter van de RKC besproken. (Toegelicht is dat de RKC wel zal kijken naar de monitoring van aanbevelingen. Echter dit zal geen toets zijn op casuïstiekniveau. Dit is de verantwoordelijkheid van organisatie of betrokken instanties).

¹ In het voorstel Veegwet VWS 2015 (10 september 2015) is een bepaling opgenomen die het mogelijk maakt dat jeugdhulpverleners gegevens mogen verstrekken aan de gemeente voor de financiële afwikkeling en controle op de jeugdzorg en Jeugd-GGZ (bron www.vng.nl)

4 Opvolging 'Quick scan grondbeleid'

4.1 Kerngegevens

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de kerngegevens van de quick scan grondbeleid.

Tabel 4.1 Kerngegevens van de quick scan grondbeleid

Gemeente:	Medemblik (en Opmeer)
Titel rapportage:	Quick scan Grondbeleid in Medemblik en Opmeer 2013 / 2014
Doelstelling:	Een overzicht geven van de algemene ontwikkelingen en uitgangspunten van grondbeleid en de stand van zaken op kernpunten binnen de gemeente Medemblik. De uitkomsten zijn gericht op ondersteuning en versterking van de kaderstellende en controlerende rol van de gemeenteraad bij grondbeleid en grondexploitaties.
Periode:	Oktober 2013 – mei 2014
Aanbevelingen in het onderzoeksrapport:	
1.	Evalueer gezamenlijk de wijze van de rolverdeling tussen raad en college . Betrek hierbij het gebruik en de werking van de instrumenten die voor de raad en het college beschikbaar zijn. Voor de gemeente Medemblik kan dat specifiek op basis van wat daarover is opgenomen in de Nota Grondbeleid, NGB. Stel vast of de raad hiermee adequaat kan sturen en toezicht houden. Overweeg bijvoorbeeld of de raad, naast de vaststellende rol bij notities, ook een meer bepalende rol heeft bij keuzes van beleid die gericht zijn op de beleidsdoelstellingen.
2.	Het is belangrijk de verantwoording van de manier waarop de kaders (grondbeleid) worden gebruikt, inzichtelijk te maken aan de raad. Daarbij is het van belang om: a. de wijze van verantwoording door het college aan de raad met elkaar inhoudelijk te bespreken , uitgaande van de instrumenten die beschikbaar zijn; b. de koppeling van grondbeleid aan verschillende programma's in de begroting duidelijker te maken: het SMART maken van deze doelen en het leggen van de verbinding met de grondexploitaties kan inzichtelijker; c. de invulling van de actieve informatievoorziening aan de raad mede hierop te richten.
3.	Een standaard opzet voor de presentatie van voorstellen over grondexploitaties voor de raad, maakt het voor de raad makkelijker om te sturen en toezicht te houden. Belangrijke elementen in een dergelijke opzet zijn onder andere: koppeling aan gemeentelijke doelstellingen, afweging van de rol van de gemeente, financiële criteria, risico-inschatting en -beheersing, planning en uitvoering.
4.	Dit kan ook bijdragen aan de helderheid (eenduidigheid) rondom besluitvorming en evaluatie : projecten kunnen op dezelfde manier behandeld worden en aandacht vooraf en achteraf voor alle relevante afwegingscriteria is gewaarborgd. Het gebruik van de uitgangspunten en criteria uit de NGB van Medemblik ligt hierbij voor de hand.
5.	Een duidelijk integraal overzicht (procedureel, strategisch, financieel, uitvoeringsniveau) van alle grondexploitaties – in één oogopslag – ontbreekt. Zo'n overzicht kan zowel de raad, het college en de organisatie ondersteunen bij afwegingen ten aanzien van grondexploitaties.
6.	De toepassing van het afwegingskader dat in de NGB is genoemd, kan in voorstellen richting de raad duidelijk worden gehanteerd. Dit geeft de raad inzicht in de werking van het normenkader.
7.	In het raadsvoorstel bij de risicoscan is de suggestie gedaan om extra aandacht te geven aan een herbeoordeling van de marktvraag . Ons advies is dat de totale positie van het grondbedrijf in relatie tot deze herbeoordeling inzichtelijk gemaakt wordt aan de hand van enkele scenario's (bijv. rentewijzigingen, marktvraag). Van belang is dat de effecten op de reserve grondbeleid en de geprognosticeerde resultaten zichtbaar worden voor de komende jaren. Dan kunnen ook op totaalniveau de huidige algemene adviezen aangescherpt worden naar haar betekenis voor de grondposities en de gekozen strategische vormen.

4.2 Opvolging aanbevelingen

Bestuurlijke reactie

Het college geeft aan het van belang te vinden dat de raad aangeeft welke signalen in de kaderstelling op procedureel, strategisch, financieel en uitvoeringsniveau voor de gemeente van belang is en gaat graag in gesprek met de raad om de informatievoorziening te verbeteren.

De RKC bevestigt in het nawoord het van belang te vinden dat de raad inzicht krijgt in de toepassing van het afwegingskader in de NGB (Nota Grondbeleid) en de uitwerking van de marktvraag naar de betekenis van de grondexploitaties. Het inzicht kan worden verbeterd in de

RKC Medemblik – Opmeer

raadsvoorstellen of een overzicht van de grondexploitaties. De RKC vindt heldere afspraken hierover wenselijk.

Stand van zaken per aanbeveling

Uit verschillende documenten, beleidsstukken en besluitenlijsten die sinds de afronding van de Quick scan grondbeleid (mei 2014) zijn verschenen, hebben we een beeld gevormd van de opvolging van de aanbevelingen (zie bijlage 3). Aanvullende informatie is verkregen uit het interview met de contactpersonen. Het overzicht van de opvolging met onze reflectie hierop is gepresenteerd in onderstaande tabel.

Tabel 4.2 Opvolging van de aanbevelingen uit de 'Quick scan grondbeleid' met reflectie van de RKC

Behandeling /Planning	Opvolging	Reflectie
Aanbeveling 1. Wijze van rolverdeling		
Informatieve bijeenkomst raad (30 juni 2014)	Besloten is dat het format voor kaderstellende notities wordt uitgebreid met een beschrijving van de gemeentelijke beleidsdoelstellingen en de rol van de gemeente. Dit is opgenomen in de verkeerslichten-rapportage van de risicoscan.	De kaderstellende rol is aan de orde gekomen bij de informatieve bijeenkomst van 30 juni 2014. Bij toekomstige kaderstellende notities over gebiedsontwikkeling wordt rekening gehouden met de aanbevelingen van de RKC. De laatste kaderstellende notitie van de locatie Hiëronymus, dient daarvoor als uitgangspunt. Bij toekomstige kaderstellende notities zal er ook rekening worden gehouden met de aanbevelingen van de RKC. In de kaderstellende notitie van het bouwplan 'hoek Nieuweweg – Oostereinderweg' die op 30 april 2015 is vastgesteld in de raad wordt het actuele beleidskader weergegeven, wordt ingegaan op de rol van de gemeente bij het bouwplan en wordt expliciet de rol van de raad vermeld. Daarmee geeft deze notitie weer meer informatie voor de raad dan de notitie over de locatie Hiëronymus.
Aanbeveling 2. Verantwoording: a. Bespreken b. Koppeling aan programma's c. Actieve informatievoorziening		
Besloten in Raad (30 apr. 2015)	Het college heeft een verkeerslichten-rapportage toegezegd in de risicoscan.	In de risicoscan die is geagendeerd voor de raadsvergadering van 16 april 2015 is een verkeerslichtenrapportage opgenomen. Deze biedt in één oogopslag inzicht van alle grondexploitaties. Er is niet ingegaan op de aanbeveling om de actieve informatievoorziening te richten op de kaderstellende rol van de gemeente. Uit het interview komt naar voren dat er al actief invulling wordt gegeven aan de actieve informatieplicht door het college. De wethouder informeert de Commissie Ruimte bij nieuwe ontwikkelingen. Er is geen actieve vraag vanuit de raad. Er is ook niet om andere informatie gevraagd bij de informatieve bijeenkomst van 30 juni 2014. De RKC ziet hier ook nog een zoektocht om de kaderstellende rol meer in het gesprek tussen raad en college te betrekken t.o.v. de inhoudelijke ontwikkelingen.
Aanbeveling 3. Presentatie		
Besloten in Raad (9 okt. 2014)	College heeft toegezegd 'rente' en 'nog te maken kosten' toe te voegen aan de paragraaf Grondbeleid van de jaarrekening.	Dit is in de paragraaf grondbeleid van de jaarstukken 2014 niet terug te vinden. Uit het interview heeft de RKC vernomen dat de informatie wel beschikbaar is, maar abusievelijk niet is opgenomen in de jaarstukken. Overigens is de informatie niet wettelijk verplicht, noch gecommuniceerd tussen college en raad. Over de standaard presentatie is geen besluit genomen. (zie verder 4)
Aanbeveling 4. Besluitvorming en evaluatie		
Raad (30)	Het raadsvoorstel	Aan de RKC is medegedeeld dat er bij de gemeente Medemblik

RKC Medemblik – Opmeer

apr. 2015)	gaat niet expliciet op deze aanbeveling in.	wordt gewerkt aan de invoering van een standaard projectmethodiek. Bij deze methodiek, die wordt overgenomen van gemeente Hoorn, hoort een duidelijk besluitvormingsproces en een projectevaluatie. De invoering wordt begeleid door opleidingen via de West-Friesland Academy. Volgend jaar worden er projecten afgerond. De projectevaluatie zal dan aandacht krijgen.
Aanbeveling 5. Integraal overzicht t.b.v. afwegingen		
Besloten in Raad (9 okt. 2014)	Het college heeft een verkeerslichten-rapportage toegezegd in de risicoscan.	De verkeerslichtenrapportage is opgenomen in de risicoscan die op 16 april 2015 is behandeld in de raad. Bij het interview is naar voren gebracht, dat de scenario's inzichtelijk maken dat kleine wijzigingen grote gevolgen kunnen hebben voor de grondexploitaties.
Aanbeveling 6. Afwegingskader NGB duidelijker		
	Er is geen expliciet voorstel gedaan op deze aanbeveling.	In het interview is toegelicht dat de consequenties van deze aanbeveling zijn besproken in het ambtelijke projectoverleg. Daar is afgesproken dat bij startnotities voor nieuwe projecten meer aandacht dient te zijn voor beleidsdoelstellingen, keuze voor type grondbeleid en de onderbouwing.
Aanbeveling 7. Herbeoordeling marktvraag m.b.v. scenario's		
Besloten in Raad (9 okt. 2014)	Raad heeft besloten dat voor grondexploitaties waar de gemeente risico loopt in het vervolg drie scenario's worden uitgewerkt.	In de risicoscan is een scenario-analyse opgenomen voor de grootste grondexploitaties. Dit geeft de raad goed inzicht in de risico's van de grondexploitaties.

4.3 Conclusies

Behandeling RKC-rapport in de raad

- Bij de behandeling in de commissie bestuur en middelen van 18 september 2014 is geconstateerd dat een deel van de aanbevelingen (aanbeveling 1, 3, 4 en 6) niet terugkomt in het raadsvoorstel van het college. Dit mede door interpretatie van het college en de consequenties voor de ambtelijke capaciteit.
- Na een informatieve bijeenkomst op 30 juni 2014, heeft de raad op 9 oktober 2014 een collegevoorstel naar aanleiding van het RKC-rapport vastgesteld. Het college heeft 4 inhoudelijke aanbevelingen verwerkt in dit raadsvoorstel. De overige aanbevelingen o.a. over de kaderstellende rol zijn niet verwerkt in dit raadsvoorstel. Een van deze aanbevelingen (nummer 1) is overigens wel behandeld in de themabijeenkomst van 30 juni 2014.
- In het voorstel worden een aantal herkenbare aanbevelingen uit het rapport overgenomen, zoals het toevoegen van de verkeerslichtenrapportage, de scenario's en de koppeling van de grondexploitaties met de begrotingsprogramma's (aanbeveling 5, 7, 2b.). Een aantal aanbevelingen zijn niet overgenomen, zoals duidelijke afspraken met de raad over de kaderstellende rol en het invullen van de actieve informatieplicht en de uitwerking van de presentatie van voorstellen (aanbeveling 1, 2c, 3). De aanbevelingen van het RKC-rapport geven bij een aantal onderdelen ruimte voor de wijze van invulling. Indien daar een specifiek voorstel van de raad aan wordt gekoppeld, is duidelijk hoe de raad met de aanbeveling om wil gaan. Als er geen of een minder concreet voorstel aan de aanbeveling (bijvoorbeeld aanbeveling 4 en 6) wordt gekoppeld, is deze ruimte qua wijze van invulling beschikbaar voor college en organisatie. Daarmee loopt de raad het risico dat een aanbeveling impliciet niet, (of niet op de gewenste wijze bijvoorbeeld wel/of niet gestandaardiseerd) wordt opgevolgd. Het doel van de aanbeveling (inzicht door raad in toepassing van normenkader en versterking rol van de raad) kan daarbij niet bereikt worden.

RKC Medemblik – Opmeer

Opvolging aanbevelingen

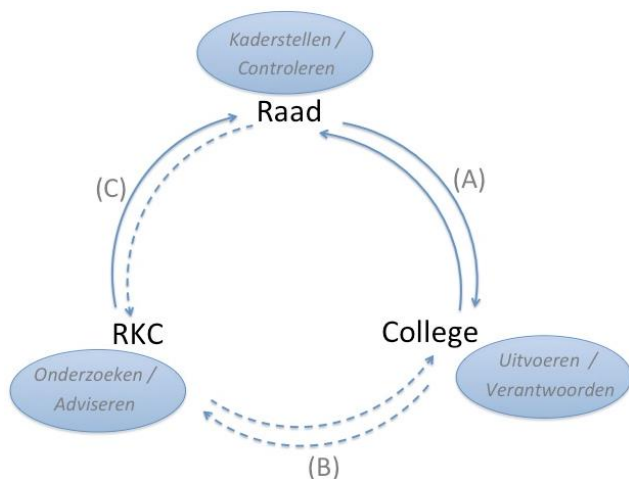
- Het college is, conform het raadsbesluit, voortvarend aan de slag gegaan met de aanbevelingen van het rapport.
- De voorstellen uit het raadsbesluit zijn verwerkt in de risicoscan (aanbeveling 5, 7), de paragraaf grondbeleid van de jaarstukken (aanbeveling 2, 3, 4) en in kaderstellende notities voor herontwikkeling/nieuwbouw (aanbeveling 1, 3, 4, 6). Het detail deelbesluit om rente en nog te maken kosten toe te voegen aan paragraaf Grondbeleid is niet uitgevoerd. Er is aangegeven, dat, indien gewenst, deze informatie alsnog kan worden opgenomen bij de jaarstukken 2015.
- Daarnaast is de RKC gemeld dat het projectmatig werken meer aandacht krijgt in het dagelijkse werk (aanbeveling 3, 4) en dat startnotities aangepast worden (aanbeveling 6).
- Een aandachtspunt is dat als ambtelijk wordt geconcludeerd dat een voorstel anders of niet uitgevoerd kan worden, dat het college in staat wordt gesteld om dit (inclusief de betekenis voor de ambtelijke capaciteit) de raad voor te leggen.

Betrokkenheid raad

- De raad is betrokken geweest bij een informatieve bijeenkomst naar aanleiding van het rapport van de RKC. De raad is daarbij in de gelegenheid gesteld om richtinggevende uitspraken te doen.
- De richtinggevende uitspraken zijn vertaald naar een raadsvoorstel. In de commissie is daarover een debat gevoerd.
- De risicoscan is mondeling toegelicht in de raad en raadsleden zijn in de gelegenheid geweest om vragen te stellen.
- Het gebruik van het verkeerslichtenmodel en het hanteren van scenario's geeft de raad meer zicht op de voortgang en risico's van de grondexploitaties.

5 Slotbeschouwing op samenspel raad, college en RKC

De conclusies van de afzonderlijke onderzoeken zijn in de voorgaande hoofdstukken behandeld. Het samenspel tussen raad, college en RKC beïnvloedt de doorwerking van aanbevelingen. We geven daarom in dit hoofdstuk, gebaseerd op onze waarnemingen, een slotbeschouwing hoe wij kijken naar het samenspel raad/college en RKC relevant voor deze doorwerking. We noemen specifiek die zaken, die betrekking hebben op procedures en het omgaan met RKC-rapporten. Het doel is het versterken van de kaderstellende rol van de raad, daarom is dit hoofdstuk specifiek bedoeld voor de raad. De in dit hoofdstuk opgenomen bullets hebben betrekking op versterking van de kaderstellende rol door de raad. De subbullets zijn bijbehorende adviezen.



In figuur 5.1 is de wisselwerking weergegeven tussen raad, college en RKC. A) geeft weer dat er frequent contact is tussen raad en college over de onderwerpen, die door de RKC onderzocht zijn. B) Tussen college en RKC is feitelijk alleen het bestuurlijk wederhoor geformaliseerd. C) De raad ontvangt het jaarplan, groslijst, onderzoeksopzet en rapporten van de RKC en heeft o.a. de gelegenheid om onderwerpen aan te dragen, richting te geven en vragen te stellen.

Figuur 5.1. Samenspel tussen raad, college en RKC

Als je kijkt naar dit samenspel in Medemblik valt op, dat er veel aanbevelingen van de RKC worden overgenomen en opgevolgd. De inzet en betrokkenheid vanuit de organisatie is hierbij zeker van belang geweest.

STERK

- College en organisatie stellen zich actief op wat betreft het informeren van de raad over beleidsontwikkelingen. (A)
- Vaste verantwoording van de uitvoering van het beleid zijn te vinden in de P&C-cyclus (nieuwe ontwikkelingen worden hierin opgenomen). (A)
- De opvolging van aanbevelingen van de RKC worden in een raadsbesluit verwerkt en (direct of op een later tijdstip) voorzien van een planning. (A en C)
- Raad, college en ambtelijke organisatie maken duidelijk op meerdere momenten gebruik van de onderzoeksrapporten van de RKC. Raad, college en ambtelijke organisatie spreken zich vaak positief uit over RKC rapporten. (C, A en B)

VERBETER-/AANDACHTSPUNTEN

- Besluiten over opvolging van aanbevelingen van de RKC zijn soms niet duidelijk afgebakend en geconcretiseerd. Er is dan gelegenheid voor een vrije invulling (het hoe?). Er kan bewust voor deze werkwijze worden gekozen, maar hierbij bestaat wel het risico dat het doel van de aanbeveling (het wat) niet gerealiseerd wordt. (A)
- Bij een planning voor de opvolging van aanbevelingen ontbreken geregeld afspraken over de terugkoppeling richting de raad. (A)
- Bij rapportage over beleidsontwikkelingen is niet altijd duidelijk of er een relatie is met aanbevelingen van de RKC. (A en C)
- Bij instellen van een klankbordgroep met raadsleden: kans op grote stroom aan informatie naar een deel van de raad, waarbij de kaderstellende rol van raadsleden niet altijd helder is. (A)

RKC Medemblik – Opmeer

KANSEN

- **Raad/college:** In Medemblik wordt goed gebruik gemaakt van de formele en concrete besluitvorming over de aanbevelingen van de RKC. Op enkele onderdelen kan dit explicieter zodat de raad makkelijker het proces kan monitoren.
 - Wat gaat per aanbeveling wel/niet/in aangepaste vorm opgevolgd worden?
 - Formuleer in raadsbesluiten concreet de uitvoering, passend bij de ambtelijke capaciteit (college) en het gewenste doel (aanbeveling), zodat de raad een duidelijk toetsingskader heeft.
- **Raad/college:** Maak afspraken over het tijdpad voor de uitvoering en de wijze van terugkoppeling richting de raad. Zorg dat 'volgbaar' is dat het doel van de aanbeveling (het wat?) gerealiseerd wordt. Dit is primair de verantwoordelijkheid van de raad.
 - Zorg voor terugkoppeling naar de raad wanneer de opvolging van aanbeveling anders ingevuld gaat worden, vanwege voortschrijdend inzicht of andere prioriteiten.
- **Raad/RKC:** Ga (indien gewenst) in overleg met de RKC over de gewenste vorm van rapporten en aanbevelingen. Bijvoorbeeld tijdens de behandeling van rapport/groslijst of onderzoeksopzet.
 - Een best practice op dit gebied is dat een afvaardiging van raadsleden namens de raad ook overlegt met de rekenkamer over de voorlopige resultaten en de doorwerking van rekenkameronderzoek in het beleid van de gemeente.¹ Het ligt voor de hand dat de auditcommissie hier een rol in speelt.
 - Maak (RKC) duidelijk onderscheid tussen aanbevelingen gericht op het doel en waarop besluitvorming gevraagd wordt en adviezen gericht op de wijze van opvolging. Deze adviezen kunnen gezien worden als handreiking en hebben een vrijblijvend karakter.

BEDREIGINGEN

- **Raad/college:** Zorg dat een formele structuur werkbaar is (niet doorschieten, passend bij de schaal van de opgave). Richt de capaciteit vooral op de belangrijkste aanbevelingen en terugkoppeling van raadsbesluiten, ook bij voortschrijdend inzicht. In voorkeursvolgorde van de RKC geven we deze opties mee:
 - Optie 1: Overweeg (indien niet aanwezig) een algemeen monitoringsysteem voor raadsbesluiten, waarin raadsbesluiten over RKC-rapporten worden opgenomen;
 - Optie 2: Zorg voor structuur in periodieke agendering en terugkoppeling in een commissie;
 - Optie 3: Neem voortgang van opvolging van RKC-rapporten op in de P&C-cyclus.
- **Raad/college/RKC:** Aanbevelingen gericht op de kaderstellende rol van de raad zijn door de RKC vaak zo geformuleerd, dat deze nadere invulling behoeft. Wanneer de discussie over de invulling tussen raad en college niet wordt gevoerd en/of niet in een concreet voorstel wordt uitgewerkt, bestaat het risico dat de aanbeveling niet (voldoende) wordt opgepakt. De kaderstellende rol wordt op dit deel dan niet versterkt.
 - Maak (RKC) duidelijk onderscheid tussen aanbevelingen gericht op de opvolging van wettelijke en gemeentelijke kaders (uitvoering van beleid) enerzijds en de opvolging van aanbevelingen gericht op de kaderstellende rol van de raad anderzijds. Over de laatste aanbevelingen kan de raad dan ook specifiek aangeven of zij deze aanbevelingen zelf wil opvolgen en wat zij daarbij nodig heeft van het college.

¹ Zie ook de brief 'Actieplan lokale rekenkamers', Ministerie Binnenlandse zaken, 7 juli 2015

Literatuur

Bekkers, V., Fenger, M. , Homburg, V. en K. Putters (2004). Doorwerking van strategische beleidsadvisering. Erasmus Universiteit Rotterdam en Universiteit van Tilburg.

Lemmens, E. (2014). Voorwerking, werking en doorwerking: een praktisch instrument voor het meten van het effect van rekenkamers. Beleidsonderzoek Online april 2014.

Ministerie van Binnenlandse Zaken (2015). Brief aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal over: Actieplan lokale Rekenkamers (7 juli 2015).

RKC Haarlem (2014). Doorwerking van Onderzoeksresultaten: Op zoek naar Meerwaarde!?

Bijlage 1 Overzicht van besluiten en relevante stukken voor opvolging 'Multifunctionele Accommodaties'

Bijeenkomst / Document	Behandeling aanbevelingen
Raad (6 juni 2013): Raadsvoorstel bij Rapport Multifunctionele centra van de Rekenkamercommissie + Planning aanbevelingen RKC-rapport Multifunctionele Accommodaties (van de organisatie) Commissie SLZ¹ (16 mei 2013) Raadsbrede commissie (23 mei 2013)	'Het college op te dragen: 1. de aanbevelingen van de Rekenkamercommissie op te volgen; 2. daar waar nodig de beleidskaders aan te scherpen/op te zetten op basis van de aanbevelingen en bevindingen van de Rekenkamercommissie verwoord in de Eindrapportage Multifunctionele Accommodaties d.d. 3 april 2013; 3. over de voortgang van bovenstaande uiterlijk in januari 2014 te rapporteren aan de raad; 4. uiterlijk in juni 2014 een eenduidig financieel kader voor multifunctionele accommodaties aan de raad voor te leggen; 5. prioriteit te geven aan een overkoepelend exploitatiesubsidiebeleid voor multifunctionele accommodaties.'
Raad (4 juli 2013): 213a onderzoek Subsidieverstrekking gemeente Medemblik Commissie SLZ (13 juni 2013) Raadsbrede commissie (20 juni 2013)	Rapportage + geschetste aanpak voor kennisgeving aannemen. Het levert aanbevelingen ten aanzien van verbetering doeltreffendheid en doelmatigheid van subsidies. Aandacht voor aanscherping van maatschappelijke effecten, activiteiten en prestatie-indicatoren. Ook relevant voor mfa's (aanbeveling d). College: aanbevelingen meenemen in subsidieprogramma 2014; link met de nota herijking welzijnsbeleid.
Raad (10 okt. 2013): Nota Herijking Welzijnsbeleid: het plan	Specifieke verwijzing naar aanbeveling b: normenkader als basis voor accommodatiebeleid. Algemene verwijzing: rekening houden met de aanbevelingen van de RKC. Kader 3: voorzieningen in de kern staan zo veel mogelijk op eigen benen. (Vervolg: raadsvoorstel 30 jan. 2014) Kaders 7 en 8: ruimte voor nieuwe initiatieven; herziening subsidiebeleid. (Vervolg: collegebesluit 17 dec. 2013)
Commissie B&M² (31 okt. 2013): • Informatienota DAN³ (26 okt. 2013) • Informatienota Risicoanalyse project DAN (21 aug. 2013)	Verwijzing naar het RKC-rapport. Aanbevelingen c en i: aandacht voor toekomstige ontwikkelingen en aandacht voor individuele mfa's. Conclusie: op een aantal onderdelen is sprake van overcapaciteit. Presentatie van opties om het plan aan te passen.
Beantwoording mondelinge vragen raadsleden door het college (22 nov. 2013): financiën DAN	• Vraag over mogelijk BTW voordeel bij DAN: nog niet bekend. • Overzicht kapitaalslasten van verschillende varianten voor aanpassing DAN (informatienota 21 aug. 2013)
Beantwoording mondelinge vragen raadsleden door het college (22 nov. 2013): dorpshuizen	Overzicht van de gevolgen voor de gemeentelijke begroting als de dorpshuizen niet verzelfstandigd worden en acties die worden genomen: op dit moment geen gevolgen voor de begroting. Plan om in 2014 te komen met een inhoudelijk kader voor de wenselijke aard en omvang van de dorpshuizen. (aanbeveling c.)
Raad (7 nov. 2013): • Programmabegroting 2014 en Meerjarenraming 2015-2017 • Vaststellen subsidieplafonds 2014	Aanbevelingen b, c, d en i. • <u>Motie</u>: Onderzoek naar verlaging subsidies m.b.t. welzijnsbeleid (voor 2015, effecten voor verenigingen/organisaties en maatschappelijke effecten). • <u>Motie DAN Nibbixwoud</u>: 1. kritisch kijken naar realisatie 3^e voetbalveld, 2. gelden die overblijven uit aanbesteding terug laten vloeien naar gemeentekas, 3. realisatie sporthal binnen de normen, 4. gemeentelijke bijdrage lineair laten aflopen (van €66.000 euro naar nihil). • Investerings accommodaties staat op nul.
College (17 dec 2013): Subsidieprogramma Beleidsregels Gemeente Medemblik (2014)	Aanbeveling d. Nieuwe beleidsregels met per subsidie duidelijke prestatie-indicatoren, activiteiten (output) en beoogde maatschappelijke effecten (outcome) (opvolging 213a onderzoek). Soorten subsidies: budgetsubsidie, activiteitensubsidie, projectsubsidie.

¹ Commissie SLZ: Commissie Samenlevingszaken

² Commissie B&M: Commissie Bestuur en Middelen

³ DAN: Dorpsaccommodatie Nibbixwoud

RKC Medemblik – Opmeer

Commissie B&M (9 jan. 2014): Voortgang ontwikkelingen DAN	De gemeentelijke bijdrage blijkt nog hoger uit te vallen dan de opdracht van de raad aan het college (motie 7 nov. 2013). Afspraken over reductie kleedkamers, gevolgen voor het 3^e veld en drainage, minimummaten voor de hal. Commissie heeft geen bezwaren tegen voortgang van het werk.
Raad (30 jan. 2014): Raadsvoorstel Verzelfstandiging dorpshuizen	Aanbevelingen c, d en i. Koppelen van de besluitvorming over dorpshuizen aan de evaluatie van het voorzieningenniveau en het nieuwe accommodatiebeleid (planning eerste helft 2014); rekening houden met toekomstige ontwikkelingen / toekomstbestendigheid. (Vervolg: Kaderstellende notitie 9 okt. 2014 in de raad)
Commissie SZ (9 jan. 2014) Raadsbrede commissie (16 jan. 2014)	
Commissie B&M (6 feb. 2014): Voortgang ontwikkelingen DAN	- Punt 4 uit de motie van 7 nov. 2014 over de financiële bijdrage aan de DAN is niet haalbaar. - De raad zal schriftelijk nader geïnformeerd worden. - De commissie zal een planning ontvangen om de voortgang te volgen.
Commissie B&M (10 apr. 2014): Voortgang ontwikkelingen DAN	- Informatie over exploitatietekort en strijdigheid met het 3^e punt van de motie van 7 nov. 2013. - Toezegging: inzicht in het totale beeld van de exploitatie.
Commissie B&M (15 mei 2014): Voortgang ontwikkelingen DAN	- Aandacht voor het dreigende structurele tekort bij de DAN - Aanpassingen in oorspronkelijke plan (zie B&M 9 jan. 2014)
Commissie B&M (12 juni 2014) Informatienota van college (4-6-2014)	Oplossing: terugdringen dreigende structurele tekort DAN binnen 1 jaar (hiermee wordt ruim voldaan aan de motie DAN).
Raad (3 juli 2014): Kaderbrief 2015	Structureel tekort voor de dorpshuizen van ruim € 100.000; tekorten kunnen verder oplopen. 1 ^e kwartaal 2015 beleidsplan 'Voorzieningen in de kernen'.
Raadsbrede commissie (25 sept. 2014): Beantwoording technische vragen accommodatiebeleid	- Kaderstellende notitie voorzieningen- en accommodatiebeleid gaat niet alleen over dorpshuizen, maar ook over mfa's, scholen, wijkcentra etc. - Aangepaste planning nieuw accommodatiebeleid: besluit beleidsplan 2^e kwartaal 2015 (college + gemeenteraad)
Raad (9 okt. 2014): Raadsvoorstel Kaderstellende notitie voorzieningen- en accommodatiebeleid	Aanbevelingen: a t/m d, g en h. Vaststellen van de notitie met daarin de volgende kaders: 'a) In het 2e kwartaal van 2015 is het nieuwe accommodatiebeleid gereed. b) Er is sprake van een heroriëntatie op het budget van de dorpshuizen waarbij het vooruitzicht op een gezonde exploitatie voorop staat (coalitieprogramma). c) De samenwerking tussen de accommodaties wordt versterkt. d) Accommodaties zijn in de basis kerngericht, maar daar waar activiteiten gebiedsgericht kunnen plaatsvinden kan dit mogelijk zijn. e) Accommodaties in de kern staan zoveel mogelijk op eigen benen; eigen kracht en verantwoordelijkheid staan centraal, waarbij een beroep wordt gedaan op het zelforganiserend vermogen van de kernen. f) Ruimte voor nieuwe initiatieven i.p.v. historisch gegroeide. g) Subsidiëring en het toepassen van het profijtbeginnsel waar mogelijk (herijking welzijnsbeleid). h) Het initiatief voor het opstellen van accommodatieplannen ligt bij de kernen. De gemeente heeft de rol van procesregisseur. <u>Amendement:</u> 1) opstellen convenanten met vertegenwoordigers van voorzieningen en accommodaties, 2) harmonisatieplan (voor lange termijn). Voor zomer 2015 naar de raad.
Commissie SZ (18 sept. 2014) Raadsbrede commissie (25 sept. 2014)	

RKC Medemblik – Opmeer

Raad (6 nov. 2014): • Programmabegroting 2015 en Meerjarenraming 2016-2018 • Vaststellen subsidieplafonds 2015	Aanbevelingen b, c, d en i. <u>Amendement voorziening welzijnsbeleid</u>: 1) de effecten van de bezuinigingen als gevolg van het herijken welzijnsbeleid te begeleiden door het instellen van een Voorziening welzijnsbeleid van € 200.000, 2) dekkingsvoorstel, 3) verenigingen zelf de kans geven met eigen bezuinigingsvoorstellen te komen (i.p.v. aanwijzen: bezuinigingen onderwijs, subsidiebeleid en vrijwilligersbeleid). Investeringsregeling accommodaties staat op nul. Aanbeveling b, d en g.
Commissie B&M (12 maart 2015) Voortgang realisatie project DAN • Informatienota van college (5 maart 2015)	Bij de uitvoering van het project DAN wordt gebruik gemaakt van ervaring bij uitvoering van de Bloesem. Informatie over stand van zaken: - terrein - gebouw, inclusief aanbestedingsprocedure - algemene aandachtspunten tijdens de realisatie van DAN.
Commissie B&M (9 april 2015)	Commissie stemt in met laten vervallen van vast agendapunt 'Ontwikkelingen DAN'.
Commissie Samenleving 21 mei 2015: • Bespreknotitie Voorzieningen- en accommodatiebeleid (14 april 2015) (bespreking heeft geen officiële status) • Bijlage: Uitkomsten 14 kerngesprekken	• Terugkoppeling van activiteiten volgend op het raadsbesluit i.r.t. Voorzieningen- en accommodatiebeleid van oktober 2014. • Voorstel voor vervolgproces: 1. korte termijn: aandacht voor specifieke accommodatieproblematiek (betrokkenheid raadsleden in stuurgroep); 2. lange termijn: focus op leefbaarheid van de kernen (organisatiestructuur wordt nog opgezet). Afspraak in de Commissie Samenleving: nog voor de behandeling van de kaderbrief op 2 juli een extra bespreking inplannen over visie en kaderstelling m.b.t. accommodatiebeleid. De commissie heeft zorgen over deelname van raadsleden in de stuurgroep. Presentatie van algemeen beeld en uitkomsten per kern. Algemeen: o.a. gemeente faciliterende rol; visie verwacht van de gemeente; belang van samenwerking; verschillen in eigendom en exploitatieopzet (4 categorieën).

Bijlage 2 Overzicht van besluiten en relevante stukken voor opvolging 'Kaderstelling in relatie tot decentralisaties'

Bijeenkomst	Behandeling aanbevelingen
Raad (10 okt. 2013)	Instelling voortgangsgroep decentralisaties. Doel is dat deelnemers hun fracties kunnen adviseren en informeren. Groep bestaat uit commissie- en raadsleden, ondersteund door ambtenaren en gefaciliteerd door griffie.
Voortgangsgroep decentralisaties (startbijeenkomst 6 nov. 2013)	Benoemen doel (informatie zoeken in pro-actieve rol, versterken kaderstellende, controlerende en volksvertegenwoordigende rol, nieuw samenspel met ambtenaren). Bespreken projectplan jeugdzorg Westfriese gemeenten. Plannen contacten betrokken instellingen. Toelichten stand van zaken door ambtenaren
Commissie B&M (21 nov. 2013)	Toelichting op rapport RKC over decentralisaties en beantwoording vragen commissieleden.
Raadsbrede commissie (28 nov. 2013)	De raadsbrede commissie adviseert het raadsvoorstel bij het rapport RKC Decentralisaties als bespreekstuk te agenderen voor de raad van 12 dec. 2013.
Voortgangsgroep decentralisaties (10 dec. 2013)	De raad in stelling, vormgeven inkoop en aanbesteding (aanbeveling 13), vormen van informatievoorziening (aanbeveling 3), contact met instellingen plannen (aanbeveling 6), luisteravond instellingen in Hoorn, continuïteit groep na verkiezingen, planning decentralisaties (aanbeveling 3, 7), aanbevelingen rapport RKC. Regionaal transitiearrangement Jeugdzorg.
Raad (12 dec. 2013): Rapport Rekenkamercommissie	Raadsbesluit: 1. de conclusies en aanbevelingen zoals vermeld in paragraaf 1 van het rapport van de Rekenkamercommissie Medemblik/Opmeer van 12 november 2013 te onderschrijven; 2. het college op te dragen in januari 2014 aan de raad te rapporteren op welke wijze uitvoering gegeven wordt aan de aanbevelingen.
Raad (12 dec. 2013): Veranderingen sociaal domein: lokale visie Medemblik en regionaal beleidskader Zorg voor Jeugd en regionaal beleidskader transitie van AWBZ naar Wmo.	Raadsbesluit: 1. in te stemmen met de lokale visie Veranderingen sociaal domein (aanbeveling 6) 2. in te stemmen met het regionaal beleidskader Zorg voor Jeugd (aanbeveling 7) 3. in te stemmen met het regionaal beleidskader transitie van AWBZ naar Wmo (aanbeveling 7). Er zijn ook amendementen/moties aangenomen: a) 2 ^{de} uitgangspunt toevoegen 'De kwaliteit van de zorg en de hulpverlening wordt gemonitord en bewaakt'. b) Opdracht aan college om Cliëntenraad Thuiszorg en alle andere relevante cliënten- en patiëntenraden te consulteren bij het lokale beleid. c) De RKC in de verandering van het sociaal domein te betrekken (toets doelmatigheid, doeltreffendheid, rechtmatigheid). ¹ d) Opdracht aan voortgangsgroep voor uitzoeken Haagse kansencarta sociaal domein. Verworpen e) Kunst en cultuur te betrekken bij lokale kaderstelling sociaal domein.
Raad (30 jan. 2014)	Raadsvoorstel regionaal transitiearrangement (Regio Alkmaar en regio West-Friesland). Besluit genomen tot instemming met dit RTA. Raadsvoorstel oprichting werkorganisatie West-Friesland.
Presentatie instellingen (10 feb. 2014)	Jeugdinstanties, Oudereninstellingen en organisaties gehandicaptenzorg en psychiatrie hebben zich gepresenteerd aan raad, college en ambtenaren.

¹ De RKC merkt op dat dit voorliggende onderzoek niet deze toetsen bevat. We verwijzen naar onderzoeksopzet en conclusies.

RKC Medemblik – Opmeer

Voortgangsgroep decentralisaties (14 apr. 2014)	Voortgangsgroep vergadert eenmaal per zes weken. Door verkiezingen nieuwe leden. Gesproken over wijze van informeren, wijkteams in relatie tot praktijkondersteuners, projectplan, pilot wijkteam, voortgangsrapportage van januari 2014, jeugdnota, evaluatiebijeenkomst instellingen.
Voortgangsgroep decentralisaties (26 mei 2014)	Regionaal en lokaal communicatieplan, VNG berichten en 'De raad op zaterdag', planning, bijeenkomst 19 mei werkorganisatie, informatievoorziening naar kernraden, meicirculaire gelden transitie. Ook de terugkoppelingspunten van de organisatie naar de voortgangsgroep zijn opgenomen.
Voortgangsgroep decentralisaties en college B&W (30 juni 2014):	Besproken voortgang samenvatting en aanbevelingen RKC-rapport (toelichting door voorzitter RKC), werkafspraken, ingekomen stukken, planningsoverzicht college, bezochte landelijke en regionale bijeenkomsten door leden voortgangsgroep, input beleidsplan participatiewet/ werkorganisatie. VNG stukken.
Voortgangsgroep decentralisaties (1 sept. 2014)	Toelichting op tegenprestaties van mensen die een uitkering ontvangen, doelgroep gehoord via Wmo-adviesraad, dringend verzoek om bijeenkomsten voor inwoners te organiseren, roundtable bijeenkomst, stagebezoeken bij afdeling samenlevingszaken, bijeenkomsten Omring en De Blauwe Stad. Kennismaken I. Schrijver, programmamanager decentralisaties.
Voortgangsgroep decentralisaties. Workshop 'Zorgen over zorg of zorgen vóór zorg' (29 sept. 2014)	Roundtable bijeenkomst. Over spanningsvelden decentralisaties in driehoek burger, leverancier en gemeente. Over doelenboom en betrokkenheid raad.
Raad (9 okt. 2014)	Raadsvoorstel GR WerkSaam Westfriesland. Budgettaire kaders door de raad vastgesteld.
Collegebehandeling (9 sept. en 21 okt. 2014) Over document IV-1404311 / 1404461 Risicomanagement decentralisaties en voortgang. Daarop volgend is een informatienota aan de raad gemaakt (15 okt. 2014)	Collegebesluit om: 1. Het overzicht top 3 risico's per deelgebied vast te stellen. 2. De programmamanager de opdracht te geven de risico's in de top 3 actief te managen en daarover voor 15 oktober 2014 verslag uit te laten brengen aan het college. Het verslag is gedaan met voortgang beheersmaatregelen. In de informatienota zijn de top 10 risico's en beheersing genoemd.
Voortgangsgroep decentralisaties (3 nov. 2014)	Risicomanagement decentralisaties mondeling door R. Meester: risicomanagement is een deelproject van projectplan decentralisaties. Een informatienota aan de raad is gestuurd met een overzicht van top 10 risico's decentralisaties en er zijn vragen beantwoord. Vanuit WerkSaam wordt gewerkt aan opzetten regionaal cliëntenplatform. Opzet relatie WerkSaam met wijkteams. Ingekomen stukken, terugblik diverse bijeenkomsten. Besluit opheffen voortgangsgroep. Deelnemers waren positief over werking en overleg.
Raad (6 nov. 2014)	Motie: Informatie over decentralisatie voor de inwoners. Verzoekt het college om te organiseren dat de gemeente met de 3 wijkteams op zeer korte termijn, zo mogelijk voor 1 januari, in elke kern een openbare informatieavond houdt, in samenspraak met de dorpsraden.
Raad (13 nov. 2014): Commissie Samenleving 23 okt 2014	Keuzenotitie Wmo 2015 en Jeugdwet 2015. Instemmen met de voorstellen van het college zoals benoemd in de keuzenotitie. Hierbij zijn twee moties aangenomen: 1) Huishoudelijke hulp als algemene voorziening 2) Kaderstelling stapeling.
Raad (11 dec. 2014))	Vaststellen verordeningen en beleidsplan Wmo en Jeugdhulp 2015. Uitvoering gegeven aan Wmo 2015 en Jeugdwet inclusief Beleidskader voor de uitvoering van de Wmo en Jeugdwet voor 2015 en 2016 in de gemeente Medemblik van november 2014. Amendement 2 'Toegang Jeugdhulp' wordt aangenomen.
Voorstel aan Presidium, Informatievoorziening over decentralisaties (9 jan. 2015)	Voorstel van voortgangsgroep om eenmaal per 3 maanden een thema-avond te organiseren over de decentralisaties voor alle raads- en commissieleden. Er zijn er 4 vastgesteld: 26 maart, 4 juni, 7 september en 3 december 2015 (zie verder voor agenda 26 maart). De voortgangsgroep heeft ook besloten zichzelf op te

RKC Medemblik – Opmeer

	heffen.
Themabijeenkomst Sociaal Domein (26 maart 2015)	Inleiding door wethouder Nederpelt, toelichting op overzicht aantal cliënten en aankondiging van kwartaalrapportages. De praktijk toegelicht door coördinator Wijkteam en coördinator Team Sociaal Domein. Huishoudelijke hulp en Adviesraad Sociaal Domein besproken. Terugkoppeling huisartsenbijeenkomst. Evaluatie aanbevelingen RKC op hoofdlijnen. Overzicht onderwerpen komend jaar.
Raad (5 maart 2015)	Raadsvoorstel Begroting en bestemmingsreserve Sociaal Domein inclusief beantwoording technisch/politieke vragen raadsleden.
Commissie SZ (9 apr. 2015) Raad (30 apr. 2015)	Overheveling participatiebudget 2016 naar WerkSaam conform art. 24 van de Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam. Wethouder Nederpelt beantwoordt vragen van de commissie. Er is een amendement aangenomen met benoeming van de indicatieve budgetten voor 2015: totaal € 3.073.827, opgenomen in de begroting WerkSaam.
Commissie B&M (21 mei 2015) Inclusief : - Voorjaarsnota WerkSaam - Jaarrekeningstukken Medemblik - Lentenota 2015 Behandeld in raadsbrede commissie 28 mei Vastgesteld in de raad van 11 juni 2015	Voorjaarsnota van WerkSaam. Vermelding van risico's en ontwikkelingen. De extra last voor de Westfriese gemeenten wordt geschat op € 3,5 miljoen voor 2015. Dit is 9% van de rijksbijdrage. Dit risico dient in de individuele begrotingen van de gemeenten te worden verwerkt. Bij de programmarekening is conform het voorstel besloten om € 893.000 te storten in de algemene reserve voor het aanvullen van het weerstandsvermogen voor eventuele tekorten op de bijdrage aan de Veiligheidsregio en het Sociaal Domein (met name voor de Jeugdzorg). In de Lentenota is gemeld dat op programma 7 Sociaal Domein een nadeel is van geschat € 1 à 2 mln als gevolg van ontoereikend budget Jeugdhulp. In het raadsvoorstel is de programmabegroting voor een bedrag van € 1 mln bijgesteld. De bijstelling is nodig voor waarborg Jeugdhulp.
Commissie B&M 1 juni, Raadsbrede commissie 22 juni en raad 2 juli 2015 inclusief: - Raadsvoorstel kaderbrief 2016 - Kaderbrief 2016 - Beantwoording schriftelijke vragen Kaderbrief 2016	Voorstel van het college om de kaderbrief 2016 vast te stellen. Het thema van de kadernota is Transformatie. Bij de vragen is genoemd dat er signalen zijn ontvangen van de Centrale CliëntenRaad over: 1. Financiering 24 uren-crisis zorg, 2. Financiering van de zware cliëntengroep. Ook is voor de transities een overschrijding van 1 à 2 miljoen genoemd. In de begroting 2016 zal dit uitgewerkt worden. (zie verder aanbeveling 10)
Themaraad, 4 juni 2015	Inleiding door wethouder Nederpelt, toelichting op ontwikkelingen met aantal cliënten en casuïstiek, inkoop jeugd en Wmo, huishoudelijke hulp, adviesraad sociaal domein, 10% couleure lokale integratiebudget, campagne "dat is heel normaal", gelegenheid voor vragen.
Madivosa • Berenschot, Onderzoek risicodeling inkoop jeugdzorg & Wmo voor de samenwerkingsregio West-Friesland (januari 2015)	Op basis van de vraagstelling "Ontwikkel een advies over financiële risicodeling voor inkoop Wmo/Jeugdzorg in de regio West-Friesland heeft Berenschot onderzoek uitgevoerd. Berenschot sluit af met een variant die de gezamenlijke voorkeur van de gemeenten zou hebben en welke voorwaarden daaraan verbonden zijn. De conclusie is dat de voorkeur uitgaat naar een model van risicodeling met relatief kleine solidariteit component en een relatief grote component van verrekening. Dit model is uitgewerkt naar methodiek, interne beheersfunctie, producten, terugbetalingsregeling en afrekenen van de buffer.
Madivosa • Berenschot, Bestuurlijke inrichting sociaal domein van de West-Friese gemeenten, rapportage evaluatieonderzoek (juni 2015)	Dit onderzoek gaat o.a. over de bestuurlijke afspraken rond de gezamenlijke inkoop en contractbeheer voor Jeugd en Wmo. Doel is bestuurlijke bouwstenen aan te reiken voor de bestuurlijke inrichting in de komende jaren. Bouwstenen zijn o.a. gericht op: kantelen van de projectstructuur, doorontwikkeling en innovatie, welke een exploratieve strategie en structuur vergen.

Bijlage 3 Overzicht van besluiten en relevante stukken voor opvolging 'Quick scan grondbeleid'

Bijeenkomst / Document	Behandeling aanbevelingen
Commissie B&M (12 juni 2014): Toelichting van de RKC op de quickscan grondbeleid. Essentie van de aanbevelingen is dat de raad een beter totaal beeld krijgt van de grondexploitaties.	Toelichting door RKC Gestelde vragen: 1. Wat betekent dit voor ambtelijke capaciteit? 2. Oproep om actievere bijdrage te leveren aan enquêtes van de RKC. 3. Hoe kan besluitvorming worden georganiseerd? 4. Is het reëel om in september voorstellen van het college te verwachten? 5. Kan er een overzicht van vrijkomende gronden worden overlegd? 6. Komt er een volkshuisvestingsbeleid?
Informatieve bijeenkomst raad over quick scan grondbedrijf (30 juni 2014)	Doel van de bijeenkomst: afstemmen van de wensen van de raad en de mogelijkheden van de ambtelijke organisatie. Dit is ingeleid met een ambtelijke presentatie. (aanbeveling 1)
Raad (3 juli 2014): Voorstel IVR-14-02513	- In het raadsvoorstel draagt de gemeenteraad het college op in september de gemeenteraad een voorstel voor te leggen waarbij wordt ingegaan op welke wijze invulling kan worden gegeven aan de aanbevelingen van de RKC. - De raad besluit unaniem conform het voorstel.
Commissie B&M (18 sept. 2014): Raadsvoorstel: RKC onderzoek quick scan Grondbeleid.	Invulling gegeven aan de suggesties van de RKC (zie Raadsvoorstel van 9 okt. 2015). Vragen en toezeggingen - Had voorstel in commissie Ruimte besproken moeten worden? <i>Nee, betreft financiën en waarderingsgrondslagen</i> - Op welk moment wordt het voorstel voor de drie scenario's (punt 4) verwacht. <i>Toezegging is medio mei 2015.</i> - Is meegestuurde 'verkeerslicht' fictief. <i>Ja, betreft een voorbeeld.</i> - Hoe is aansluiting tussen voorstel en suggesties uit rapport RKC? <i>College heeft aantal suggesties overgenomen met een eigen interpretatie. Verwezen wordt naar de ambtelijke consequenties als alle suggesties overgenomen zouden worden.</i> - Waarom is niets vermeld over frequentie waarin raad wordt betrokken bij dit onderwerp? <i>De betrokkenheid vindt plaats in verschillende fases die aansluiten op de P&C-cyclus.</i> - Wat is de meerwaarde? <i>Basis ligt in rapport RKC.</i> - Een hoger ambitieniveau heeft gevolgen. Hoe heeft het college dat afgewogen? <i>Het voorstel is ontwikkeld, beredeneerd vanuit de huidige capaciteit. Als de raad anders beslist, kan dat gevolgen hebben voor de capaciteit.</i>
Raad (9 okt. 2014): Raadsvoorstel IVR-14-022650	Het college legt de volgende voorstellen voor: - Het format van de kaderstellende notitie uit te breiden met: - een beschrijving van de relaties met de gemeentelijke beleidsdoelstellingen (aanbeveling 2); - de rol van de gemeente (welke vorm van grondbeleid en waarom) (aanbeveling 2, 3, 4, 6); - Bedragen aan 'rente en nog te maken kosten' toevoegen in de paragraaf Grondbeleid van de jaarrekening (aanbeveling 3, 4); - Een zogenaamde 'verkeerslichtrapportage' toe te voegen aan de Risicoscan (aanbeveling 5); - Voor grondexploitaties waar de gemeente risico's loopt drie scenario's uit te werken (i.c. een pessimistisch, een reëel en een optimistisch scenario) (aanbeveling 7). De gemeenteraad besluit unaniem over het raadsvoorstel.
Commissie B&M (9 apr. 2015)	Risicoscan grondbedrijf 2015 bij jaarrekening 2014

RKC Medemblik – Opmeer

Raadsbrede commissie (16 apr. 2015)	Risicoscan grondbedrijf 2015 bij jaarrekening 2014 In de risicoscan is invulling gegeven aan de volgende aanbevelingen: • Opnemen van een verkeerslichtenrapportage (aanbeveling 5) • Het opnemen van meerdere scenario's van de grondexploitatie (aanbeveling 7).
Raad (30 apr. 2015): Raadsvoorstel IVR 15-03188	De raad besluit conform het voorstel (unaniem) en neemt stemt daarmee in met de verkeerslichtenrapportage en de scenarioberekeningen.

Bijlage 4 Bestuurlijk wederhoor en reactie RKC

Gemeente Medemblik



Registratie: PI-15-79234/Z-15-59277
Datum ontvangst: 27 oktober 2015

De Gemeenteraad van gemeente Medemblik
T.a.v. de Griffie, de heer K. Zwakman
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Amsterdam, 23 oktober 2015

BM/PS/nf/A3JDS9

Opdrachtbevestiging accountantscontrole dienstjaar 2015 gemeente Medemblik

Geachte raad,

In overeenstemming met het besluit van de raad om Ernst & Young Accountants LLP aan te wijzen als accountant als bedoeld in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet voor de controle van de jaarrekeningen over het boekjaar 2015 ontvangt u hierbij de opdrachtbevestiging.
Het doet ons genoegen door middel van deze brief de aanvaarding van de controleopdracht voor 2015 te bevestigen en onze interpretatie daarvan uiteen te zetten.

Vooraf merken wij op dat deze opdrachtbevestiging is opgesteld met de kennis omtrent wet- en regelgeving, de interpretatie daarvan voor de accountantscontrole, de omvang en aard van de activiteiten, organisatie van de gemeente Medemblik etc. zoals op dit moment bekend. Mogelijke wijzigingen daarvan kunnen tot aanpassing van deze opdrachtbevestiging leiden. Uiteraard zullen wij daarvan - zodra deze bij ons bekend is - u tijdig op de hoogte stellen.

Wij hebben onze brief als volgt ingedeeld:

1. Verantwoordelijkheden van Ernst & Young Accountants LLP (hierna: "EY" of "wij")
2. Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders van gemeente Medemblik
3. Rapportage
4. Overige afspraken
5. Ontwikkelingen relevant voor de controle 2015
6. Honorarium
7. Bevestiging

1 Verantwoordelijkheden van EY

1.1 Opdracht

Wij zullen fungeren als accountant van uw gemeente met het doel te onderzoeken of de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen voldoet. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring, welke aangeeft of:

- ▶ De jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen en is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- ▶ De baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen dat deze in overeenstemming zijn met de begroting en van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen en collegebesluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van raadsbesluiten of door u vastgestelde verordeningen. Dit kader is door of namens het college nader gespecificeerd en is door uw raad vastgesteld. De rechtmatigheidscontrole van de accountant richt zich alleen op de financiële beheershandelingen als gevolg van deze wet- en regelgeving.
- ▶ Het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Wij merken aanvullend op dat uw gemeente ook voor het boekjaar 2015 op grond van wettelijk voorschrift verplicht is voor een aantal specifieke uitkeringen de verantwoordingsinformatie hieromtrent op te nemen in een bijlage bij de jaarrekening, waarvoor het te hanteren model door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is voorgeschreven. Dit in het kader van Single information en Single audit (SiSa).

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie, zoals door de raad vastgesteld, bedraagt voor tekortkomingen 1% en voor onzekerheden 3% van de voor in het jaar voor uw gemeente begrote totale lasten (inclusief stortingen in de reserves). Wij zullen de hoogte van deze goedkeuringstolerantie zo nodig bijstellen aan de hand van de werkelijke lasten volgens de jaarrekening.

De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties.

1.2 Wettelijk kader

1.2.1 Beroepsvoorschriften

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Deze standaarden vereisen dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), kunnen wij u die toesturen. Voorts zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

1.2.2 Bepalingen Gemeentewet

Wij gaan op grond van artikel 213, lid 3 van de Gemeentewet na of de jaarrekening aan de bij en krachtens deze wet gestelde voorschriften voldoet, of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en of de in het kader van Single Information en Single Audit (SiSa) voorgeschreven bijlage is toegevoegd.

1.2.3 Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties

Alle werkpapieren, dossiers, rapporten en andere zaken gecreëerd door EY als onderdeel van ons onderzoek blijven eigendom van EY. Wij kunnen worden verplicht om aan derden, bijvoorbeeld wettelijke toezichthouders (AFM), ministeries of justitie, en FIOD-ECD, op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften informatie te verschaffen of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Daarnaast kunnen wij door derden verzocht worden informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Op grond van onze geheimhoudingsregels zijn wij in sommige gevallen verplicht uw schriftelijke toestemming voor inzage te verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij hierover zo spoedig mogelijk contact met het college van burgemeester en wethouders opnemen over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan en om uw toestemming te vragen voor zover noodzakelijk.

Ook de Belastingdienst kan in het kader van het bovenstaande voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen.

Een dergelijk verzoek zal altijd in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar worden gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst. Wij zijn van mening dat het algemeen belang er mee gediend is dat de Belastingdienst bij belastingcontroles kan steunen op de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van jaarrekeningen. Wij zullen u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. In dat kader zullen wij bij een verzoek van de Belastingdienst zo spoedig mogelijk contact met u opnemen. Mocht u in een concrete situatie uw instemming onthouden, dan zullen wij op grond van onze gedragsregels nagaan waarom u uw instemming niet geeft.

1.2.4 Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme zijn wij verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt, voor zover die wordtesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer. Van een dergelijke melding of het voornemen daartoe mogen wij u geen mededeling doen.

1.3 Interne beheersing en onze controle

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van uw gemeente. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

1.4 Onafhankelijkheid

Nederlands recht vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), kunnen wij u die toesturen. Het betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn en dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u dan wel het college van burgemeester en wethouders bespreken. Als partners of andere professionals van onze organisatie het voornemen hebben in dienst te treden bij een controlecliënt gelden randvoorwaarden om onze onafhankelijkheid te kunnen waarborgen. Zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming zult u daarom geen aanbiedingen doen tot het aangaan van een dienstverband in een financiële verslaggevingsrol, aan huidige of voormalige partners of andere professionals van onze organisatie, indien de betreffende partner of professional betrokken was bij de jaarrekeningcontrole, totdat de van toepassing zijnde afkoelingsperiode volgens de onafhankelijkheidsvoorschriften is verstreken.

Voorts zult u zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen relaties aangaan met partners of andere professionals van onze organisatie waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang. In voorkomend geval zullen wij beoordelen of deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en of de samenloop met de controleopdracht een eventuele bedreiging vormt voor onze onafhankelijkheid.

In een aantal gevallen bepaalt de ViO dat het voor ons verboden is om onze opdracht (verder) uit te voeren. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een (dreigende) juridische procedure tussen u en de voor de opdracht eindverantwoordelijke accountant of tussen u en EY indien deze procedure betrekking heeft op het oordeel of de conclusie met betrekking tot een eerder afgeronde assurance-opdracht. Indien wij onze werkzaamheden dienen te beëindigen als gevolg van een verbodsbepaling uit de ViO dan aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor eventuele schade die u daar door lijdt.

1.5 Team EY

Ons - ongewijzigde -team bestaat uit de volgende personen:

- ▶ B. (Bouke) Minks RA
- ▶ D. (Daniël) Bruin RA
- ▶ A. (Aad) Thomas
- ▶ R. (Ronald) Duwel

Als onderdeel van bovenstaand team zetten wij ook (gevoorderde) assistenten in. Wij zullen met dit team onze controleopdracht uitvoeren. Ondergetekende is als externe accountant, verantwoordelijk voor de uitvoering van de opdracht. Indien de omstandigheden of de uit te voeren werkzaamheden aanleiding geven tot aanpassing van het team zullen wij daarover met het college in overleg treden.

2 Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik

2.1 Wet- en regelgeving

Wij vestigen er de aandacht op dat het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik verantwoordelijk is voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het BBV en de WNT. Tevens is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Het college van burgemeester en wethouders is daarnaast verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het college noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. Daarnaast is het college ingevolge de financiële verordening primair verantwoordelijk voor een toereikend rechtmatigheidsbeheer. In dat kader dient ook intern binnen uw gemeente met de nodige periodiciteit en diepgang te worden vastgesteld dat dit beheer toereikend is en in het dienstjaar heeft gefunctioneerd.

2.2 Documentatie

Het college draagt verantwoordelijkheid voor het aan ons:

- ▶ Toegang verschaffen tot alle informatie waarvan het zich bewust is dat deze relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden
- ▶ Verstrekken van aanvullende informatie die wij kunnen vragen voor het doel van de controle
- ▶ Onbeperkte toegang verschaffen tot personen binnen de organisatie van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen; en
- ▶ Beschikbaarheid van een internetverbinding, zodat wij in ons digitale dossier kunnen werken

2.3 Bevestiging bij de jaarrekening, (inclusief SiSa bijlage)

Het college dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de gemeente Medemblik op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt. Reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden zullen tevens op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking moeten worden gebracht. Wij zullen in verband met deze aspecten het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik verzoeken de mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Voorts zullen wij het college vragen schriftelijk te bevestigen dat het van oordeel is dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke mededeling worden opgenomen of eraan worden gehecht.

Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd is, beschikbaar zal stellen.

2.4 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel het toezichthoudend orgaan als het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude, vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhuiling door samenspanning en vervalste documentatie, kan een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet aan het licht brengen.

Daar onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt onze controleopdracht zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Indien bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen van fraude worden verkregen, zullen wij, ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude, aanvullend onderzoek verrichten, afgestemd op het vaststellen van de aard en omvang van de fraude in relatie tot de jaarrekening.

Indien wij een aanwijzing voor -of een redelijk vermoeden van- fraude verkrijgen, zullen wij hierover communiceren met het college en u. In het kader van de Nederlandse *Standaard 240 De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van een controle van financiële overzichten* zullen wij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

- ▶ Het college erkent haar verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en te ontdekken van gevallen van fraude.
- ▶ Het college heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het management van het risico dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
- ▶ Het college heeft aan ons alles gemeld met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - ▶ het management
 - ▶ werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing
 - ▶ anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de financiële overzichten
- ▶ Het college heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude, die op de financiële overzichten van de entiteit van invloed zijn en waarvan zij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

Het college zal ons informeren omtrent alle aspecten en beweringen met betrekking tot financiële onregelmatigheden die het college, het overige management of de audit commissie ter ore zijn gekomen of zijn meegedeeld (ongeacht de bron of vorm waarin en inclusief, zonder enige beperking, beschuldigingen van "klokkenluiders"). In dat geval verstrekt het college ons volledige en tijdige toegang tot interne onderzoeken naar deze informatie. Onder financiële onregelmatigheden worden ook verstaan aspecten en beweringen rondom manipulaties van financiële resultaten door het management en werknemers, verduistering van activa, omzeiling van interne controles, ongepaste invloed op transacties met verbonden partijen, opzettelijke misleiding van accountants of andere beschuldigingen, niet wettige handelingen of fraude die tot gevolg kan hebben dat de jaarrekening een verkeerd beeld geeft of anderszins de financiële verslaggeving aantast van uw gemeente.

Indien in enigerlei mate een beperking geldt voor het verstrekken van bedoelde informatie, dan zal het college ons hiervan onverwijld in kennis stellen. Een dergelijke beperking kan door ons beschouwd worden als een beperking in de aard en reikwijdte van onze opdracht tot controle en kan ons beletten een verklaring af te geven bij de jaarrekening, of kan aanleiding zijn tot aanpassing van onze verklaring of op andere wijze van invloed zijn op de continuering van onze opdracht als onafhankelijke accountant van uw gemeente.

2.5 Naleving specifieke wet- en regelgeving

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik en de raad zijn ook verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, zal leiden tot een overweging van de implicaties voor de integriteit van het management of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

Wij zullen het college van de gemeente verzoeken schriftelijk te bevestigen dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij de opstelling van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

2.6 Afspraken over de publicatie van jaarcijfers op de website van de gemeente en/of door middel van persberichten

Met u zijn afspraken gemaakt over de publicatie van jaarcijfers op de website van de gemeente en/of door middel van persberichten. Wij hebben met u afgesproken dat u ons tijdig informeert voordat jaarcijfers en/of persberichten hieromtrent openbaar worden gemaakt teneinde te kunnen bepalen welke aanvullende werkzaamheden door ons moeten worden verricht. Het moment van publicatie in relatie tot de status van de jaarrekening is daarbij van belang:

Persberichten

- ▶ Indien een persbericht met jaarcijfers wordt uitgebracht voordat de jaarrekening is opgemaakt is nog geen sprake van openbaarmaking in de zin van de wet. U neemt in het persbericht op dat de cijfers nog niet zijn gecontroleerd en dat de jaarrekening nog niet is opgemaakt
- ▶ Indien op het moment van publicatie al wel de jaarrekening is opgesteld, maar wij hebben nog geen controleverklaring afgegeven wordt door u in het persbericht opgenomen dat de hierin opgenomen cijfers niet zijn gecontroleerd
- ▶ Is al wel een controleverklaring afgegeven en de jaarrekening is vastgesteld door de raad dan neemt u in het persbericht op de strekking van de door ons afgegeven controleverklaring

Publicatie op de website van de gemeente

- ▶ De jaarrekening wordt eerst op de website van de gemeente gepubliceerd nadat een controleverklaring is verstrekt. Op de website wordt tevens de strekking van de door ons afgegeven controleverklaring vermeld
- ▶ Bij publicatie op de website voordat wij een controleverklaring hebben afgegeven, wordt door u op de jaarrekening vermeld dat sprake is van een concept jaarrekening en de hierin opgenomen cijfers nog niet zijn gecontroleerd

3 Rapportage door EY

Tijdens en na afronding van onze controlewerkzaamheden rapporteren wij daarover aan u. Hierna wordt in het kort weergegeven waaruit onze rapportages zullen bestaan.

3.1 Controleverklaring

Wij zullen over de uitkomsten van onze werkzaamheden aan u rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze controlebevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen. Daarnaast kunnen de actuele ontwikkelingen rondom de nieuwe controleverklaring resulteren in een gewijzigde structuur en inhoud in de controleverklaring. Onze controleverklaring is bestemd om aan de raad te worden overgelegd bij de door het college van burgemeester en wethouders opgemaakte jaarrekening en te worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, te weten de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens. U verstrekt ons daartoe concepten van de openbaar te maken stukken. Onze controleverklaring mag eerst openbaar worden gemaakt na schriftelijke toestemming onzerzijds aan uw college.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van de jaarrekening. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag waarin onze naam wordt genoemd, alsmede ten aanzien van het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen dient het college ons tijdig een concept van het document te verstrekken voordat het wordt verspreid.

3.2 Verslag van bevindingen

De gemeentewet eist dat wij omtrent onze controle een verslag van bevindingen uitbrengen aan de raad en in afschrift aan het college van burgemeester en wethouders. In dat verslag rapporteren wij over onze bevindingen, voor zover wij menen dat deze voor de genoemde organen relevant zijn. Daartoe behoort in ieder geval de vermelding van eventuele bevindingen, voor zover in het kader van het jaarrekeningonderzoek gedaan, met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging. Daarnaast besteden wij aandacht aan analyses van de informatie in de jaarrekening en geven wij eventueel aanvullende toelichtingen. Tenslotte geven wij ook in het verslag van bevindingen onze bevindingen weer naar aanleiding van de controle van de bijlage van de jaarrekening, welke verantwoordingsinformatie bevat over een aantal met name door het rijk aangewezen specifieke uitkeringen.

In afwijking van het bovenstaande geldt voor de in de bijlage bij de jaarrekening opgenomen verantwoordingsinformatie inzake specifieke uitkeringen de hieromtrent in het BADO voorgeschreven rapporteringstolerantie per specifieke uitkering:

- ▶ € 12.500 indien de omvangbasis (totaal van de lasten) kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- ▶ 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- ▶ € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

3.3 Tussentijdse rapportage

Naar aanleiding van onze beoordeling van de voor de controle van belang zijnde financiële processen informeren wij u en het college door middel van onze managementletter over de controlebevindingen en daaruit voortvloeiende risico's voor de gemeente. Hierbij zullen wij eventueel ook andere adviezen en aanbevelingen doen, voor zover deze rechtstreeks voortvloeien uit onze controlewerkzaamheden en betrekking hebben op potentiële risico's in de bedrijfsvoering van de gemeente Medemblik.

3.4 Optreden accountant in commissie- en/of raadsvergadering

Op grond van de met uw gemeente gemaakte afspraken kunnen wij aanwezig zijn in de commissie- dan wel raadsvergadering waarin de jaarrekening geagendeerd staat en daarin het woord voeren omtrent onze controlewerkzaamheden en onze controleverklaring bij de jaarrekening. In dat geval zullen wij graag voorafgaand aan deze vergadering met de voorzitter van deze vergadering (en met de wethouder financiën, secretaris of griffier) overleg plegen met als doel inzicht te verkrijgen in:

- ▶ de wijze waarop de vergadering wordt voorbereid inclusief de agenda;
- ▶ de procedure die de voorzitter van de vergadering zal hanteren omtrent de wijze waarop vragen aan de accountant ter behandeling aan ons zullen worden doorverwezen.

Wij benadrukken dat wij alleen vragen met betrekking tot de controle en de controleverklaring bij de jaarrekening kunnen beantwoorden. Deze kunnen betrekking hebben op de doelstelling en reikwijdte van de controle, de controleaanpak, het toetsen van het stelsel van interne beheersingsmaatregelen, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, de uitvoering van de controlewerkzaamheden en de inhoud van de controleverklaring. Alle overige vragen met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag of met betrekking tot de relatie tussen de gemeente en de accountant dienen in beginsel door de voorzitter van de vergadering te worden beantwoord, dan wel te worden doorverwezen naar een lid van het college.

Teneinde ons gelegenheid te bieden om de juiste en volledige weergave van onze antwoorden op de gestelde vragen te kunnen nagaan, verzoeken wij u ons de conceptnotulen van de vergadering, voor zover wij daarin geciteerd worden, tijdig te doen toekomen.

3.5 Onafhankelijkheid

Communicatie met de raad, audit commissie en het college over alle aspecten van onze relatie is ook een belangrijke waarborg voor onze onafhankelijkheid. In dat kader zullen wij jaarlijks aan u rapporteren over de volgende aspecten:

- ▶ Bevestiging van onze onafhankelijke positie ten opzichte van gemeente Medemblik
- ▶ In rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in controle en categorieën overige dienstverlening door EY
- ▶ Bijzonderheden over relaties tussen gemeente Medemblik en EY die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid
- ▶ Overige maatregelen ter waarborging van de onafhankelijkheid

4 Overige afspraken

4.1 Overige diensten

Met uw college zijn wij overeengekomen de controle te verrichten van de door uw gemeente onder verantwoordelijkheid van het college opgestelde conceptverantwoordingen op grond van de ontvangen specifieke uitkeringen van andere overheden. Voor zover de verantwoording van deze specifieke uitkeringen onder SiSa valt, zal de controle ervan worden uitgevoerd bij de jaarrekeningcontrole. De hieruit voortvloeiende kosten zullen worden betrokken bij de afrekening van het controlebudget voor de jaarrekeningcontrole.

Controle subsidieverantwoordingen

De door ons gemaakte kosten voor het verstrekken van controleverklaringen bij specifieke verantwoordingen zullen separaat in rekening worden gebracht. Naar aanleiding van de ontvangen overige verzoeken tot controle van een (financiële) verantwoording zullen wij een opdrachtbevestiging opstellen waarin wede uit te voeren werkzaamheden, de hiermede naar verwachting gemoeide tijdsbesteding en een kostenraming aan elkaar bevestigen, waarna wij met onze controlewerkzaamheden starten.

Wij zullen bij adequate en tijdige oplevering van de conceptverantwoordingen door uw gemeente zorgdragen voor een tijdige uitvoering van deze controlewerkzaamheden in relatie tot de uiterste datum van indiening van deze verantwoordingen.

Overige opdrachten

Wij hechten grote waarde aan onze onafhankelijkheid. Overige opdrachten zullen wij daarom altijd toetsen aan de Nederlandse Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) en de interne regels voor opdrachtacceptatie die binnen EY van toepassing zijn. Naar aanleiding van ontvangen overige verzoeken, met uitzondering van de controle van financiële verantwoordingen, stellen wij een concept-opdrachtbevestiging op waarin onder andere is vastgelegd de uit te voeren werkzaamheden, de hiermee naar verwachting gemoeide tijdsbesteding en een kostenraming. Eerst na terug ontvangst van de voor akkoord getekende opdrachtbevestiging zullen wij met onze controlewerkzaamheden starten.

4.2 Algemene voorwaarden

Op onze werkzaamheden zijn verder de voorwaarden van toepassing zoals vastgelegd in de overeenkomst tussen de gemeente Medemblik en Ernst & Young Accountants LLP inzake het leveren van accountancydiensten aan de gemeente Medemblik.

4.3 Dienstverlening

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.

5 Ontwikkelingen relevant voor de controle 2015

5.1 De lat ligt hoger

Onze controles en geregistreerde externe accountants zijn onderworpen aan het toezicht door de AFM. In het kader van haar inspecties evalueert de AFM systemen voor kwaliteitscontrole en beoordeelt zij geselecteerde controle-opdrachten. In de kalenderjaren 2013 en 2014 heeft de AFM tien controledossiers uit 2012 van ons kantoor geïnspecteerd. Drie van de tien controles zijn door de AFM als 'ontoereikend' geïnclassificeerd vanwege belangrijke tekortkomingen in de uitgevoerde werkzaamheden, te weten het niet verzamelen van adequaat en afdoende bewijsmateriaal met betrekking tot ten minste één essentieel controle-item.

Het belangrijkste aspect van conclusies is dat er lering uit getrokken kan en moet worden om het risico op herhalingen in de toekomst te reduceren. Waarschijnlijk is de accountancy een van de meest complexe, zo niet de meest complexe vorm van professionele dienstverlening, gezien de regelgeving die op mondiaal en lokaal niveau op zowel cliënten als accountants van toepassing is. Op mondiaal niveau doet EY aanzienlijke investeringen om de methodologen, de instrumenten en de modellen voor controles up to date te houden en het gebruiksgemak ervan te verbeteren.

Op regionaal en lokaal niveau zijn aanvullende investeringen gedaan met het oog op aanpassingen aan de gewijzigde lokale wet- en regelgeving, met inbegrip van de wetgeving van toezichthoudende instanties. Bij deze investeringen worden ook de bevindingen van externe evaluaties van de kwaliteitsborging in aanmerking genomen. Wij informeren onze toezichthouders regelmatig over maatregelen die genomen zijn ter verbetering van onze werkwijze en over de gestelde streefdoelen, en wij houden rekening met hun feedback naarmate de implementatie van die maatregelen vordert.

Bij onze inspanningen om de kwaliteit van ons werk nog verder te verbeteren, ligt de nadruk op de bedrijfscultuur en onze mensen. Naast het gebruik van geavanceerde controle-instrumenten zijn de mentaliteit en vaardigheden van onze accountants de belangrijkste bepalende factor voor de kwaliteit van onze controles. Accountants dienen constant en bijna instinctief te weten en te voelen dat het 'streven naar de hoogste kwaliteit' de enige juiste optie is. Met minder zouden zij geen genoegen mogen nemen. In de afgelopen jaren heeft ons kantoor hard gewerkt om deze mentaliteit van 'alleen het beste is goed genoeg' in alle geledingen van de organisatie en bij al onze professionals te internaliseren.

Concreet heeft dit voor de controle van de jaarrekening 2014 van de gemeente Medemblik reeds geleid tot een intensivering van onze dossiervorming, uitgebreidere deelwaarnemingen en het stellen van diepgaandere vragen. In het budget voor de controle 2014 is hier reeds rekening meegehouden. Op dit moment verwachten wij voor 2015 geen extra aandachtsgebieden. Indien deze zich voordoen zullen wij daarover contact met u opnemen.

5.2 Algemene ontwikkelingen ten aanzien van de VIC functie

Bij het gebruikmaken van werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle functie is de Nederlandse Standaard 610 Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors van toepassing. Deze standaard is in 2013 aangescherpt. De standaard houdt onder meer in dat de accountant de voor zijn relevante, door de verbijzonderde interne controle functie uitgevoerde werkzaamheden evalueert en test om zich ervan te overtuigen, dat de werkzaamheden toereikend zijn voor zijn doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden zijn eigen professionals moeten uitvoeren.

De aangescherpte standaard stelt eisen aan de kwaliteit en inrichting van de verbijzonderde interne controle functie. De eisen hebben betrekking op objectiviteit en onafhankelijkheid, deskundigheid en systematische en gedisciplineerde aanpak en dat de VIC geen vervanging van de IC is. Daarnaast is goede communicatie tussen de verbijzonderde interne controlefunctie en de accountant van groot belang.

De accountant kan en mag gebruik (blijven) maken van eerder verrichte interne controles bij de gemeente indien deze voldoen aan de aangescherpte voorwaarden met betrekking tot objectiviteit, deskundigheid en kwaliteit.

Externe ontwikkelingen vanuit zowel de commissie Depla als de accountantsorganisaties stimuleren het zelfstandig verantwoording afleggen over rechtmatig handelen en getrouw verantwoorden in de jaarrekening. En benadrukken daarmee het belang van een verbijzonderde interne controlefunctie. De VNG en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) onderkennen het belang van een goede afstemming met betrekking tot de controle van de gemeentelijke jaarrekening.

In dit kader zullen VNG en NBA gezamenlijk een brochure opstellen met een uitwerking van de voorwaarden en praktijkvoorbeelden voor zowel de accountant, als gemeenten, met specifieke aandacht voor minder grote gemeenten. Wij zijn als EY-accountants betrokken bij de ontwikkeling van deze brochure.

Met de VNG en het NBA onderkennen wij tevens het belang van een goede communicatie en een tijdige afstemming. In dit kader zullen wij op korte termijn - mede op basis van de dan beschikbare brochure - met de organisatie en het college van burgemeester en wethouders de kwaliteit en inrichting van de verbijzonderde interne controlefunctie, de eventuele verbetermogelijkheden en de mate waarin wij op basis van de verscherpte richtlijnen gebruik kunnen maken van de (uitkomsten van de) verrichte werkzaamheden door de verbijzonderde interne controlefunctie nader evalueren en bespreken.

Vooralsnog zijn wij voor deze opdrachtbrief uitgegaan van ten opzichte van 2014 ongewijzigd gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controlefunctie in de gemeente Medemblik. Indien zich hierin belangrijke wijzigingen voordoen zullen wij daarover contact opnemen.

5.3 Decentralisaties

De decentralisaties in het sociaal domein zijn een feit. Sinds 1 januari 2015 bent u als gemeente verantwoordelijk voor de uitvoering van de Jeugdwet, Participatiewet en Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO 2015).

De decentralisaties zullen voor de accountantscontrole 2015 een belangrijk aandachtspunt zijn en wij zullen het college en de raad naar verwachting frequenter informeren omtrent de status van onze accountantscontrole en mogelijke gesignaleerde knelpunten en de gevolgen hiervan. Wij zullen in overleg met u bepalen welke periodiciteit door u gewenst wordt c.q. op basis van mogelijke bevindingen of signalen door ons noodzakelijk geacht wordt.

Voor de accountantscontrole 2015 betekent dit dat wij de opzet en het bestaan van de processen rondom de decentralisaties beoordelen en afhankelijk van de uitkomsten wel of geen procesgerichte controle kunnen uitvoeren. Bij een procesgerichte controle is sprake van de situatie waarbij wij kunnen steunen op de interne controlewerkzaamheden die gedurende het gehele jaar bij de gemeente effectief hebben gewerkt. Indien wij vaststellen dat deze interne beheersing niet effectief heeft gewerkt, kunnen wij geen procesgerichte controle uitvoeren en zullen wij de controle meer gegevensgericht insteken.

Na de interim-controle overleggen wij met u en met het college over de bevindingen en het effect daarvan op de verdere controle aanpak in het kader van de jaarrekening.

Daar waar de gemeente gebruik maakt van verantwoordingen van zorginstellingen, de Sociale Verzekeringsbank, het Centraal Administratiekantoor, en gemeenschappelijke regelingen waar zorgtaken zijn ondergebracht, zullen wij ons een beeld vormen van het uitgevoerde werk van de huisaccountant van deze derden met als doel gebruik te kunnen maken van de betreffende verantwoordingen.

Daarvoor zullen wij kennis nemen van de afspraken die door de gemeente met derden zijn gemaakt en zijn vastgelegd in het normenkader en controleprotocol welke voor de huisaccountant van de derde partij als uitgangspunt dient voor de controle van de verantwoording.

Ook in geval van uitbesteding van activiteiten blijft de gemeente verantwoordelijk voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de gerelateerde lasten en baten. In dit kader beoordelen wij de interne beheersing bij de gemeente met betrekking tot de uitbestede processen/ activiteiten, in hoeverre de gemeente uiteindelijk beschikt/ zal beschikken over een controleerbare totaalverantwoording inclusief de wijze waarop de gemeente invulling geeft aan haar verantwoordelijkheid om toezicht te houden op de naleving door de zorgaanbieders van de met hen gemaakte contractafspraken.

Op basis van onze kennis van de momenteel bekende landelijke aandachtspunten, onze initiële inschatting van de benodigde controleaanpak, de reviewvereisten bij zorginstellingen, en onze kennis van uw regio en gemeente schatten wij in dat de benodigde uitbreiding van onze werkzaamheden leidt tot een extra tijdsbesteding van onze kant. Gezien de onzekerheden rondom het proces kunnen wij geen volledige inschatting maken van deze extra tijdsbesteding.

Het budget wordt tussentijds bewaakt en geëvalueerd op basis van de werkelijke omvang van de werkzaamheden, aan de hand hiervan zal indien nodig het budget worden bijgesteld. De verhoging van € 4.000 t.o.v. 2014 in het budget opgenomen voor de decentralisaties is naar onze inschatting op basis van de huidige inzichten alleen toereikend voor de omvang van de werkzaamheden in het kader van de interim controle. Naar aanleiding van de uitkomsten van de interim controle, zullen wij gezamenlijk met de organisatie/auditcommissie monitoren welke werkzaamheden door wie, wanneer en in welke omvang zullen moeten worden uitgevoerd. Mogelijke consequenties voor het controlebudget zullen dan verder in beeld gebracht worden.

Voor volgende jaren, wanneer ook de Jeugdzorg, WMO 2015 en Participatiewet routinematige processen blijken te zijn, zullen wij een vast honorarium met u overeenkomen voor onze werkzaamheden.

5.4 Invoering vennootschapsbelasting

Voor overheidsondernemingen ontstaat op 1 januari 2016 op basis van het aanhangig wetsvoorstel 'Wet Vpb-plicht overheidsondernemingen' belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting ("Vpb").

Gemeenten en hun Gemeenschappelijke Regelingen met rechtspersoonlijkheid worden belastingplichtig voor zover zij een fiscale onderneming drijven. Hetzelfde geldt voor door Gemeenten beheerste stichtingen en verenigingen. Veel kapitaaldeelnemingen, waaronder BV's, NV's en coöperaties, worden zelfs belastingplichtig voor al hun activiteiten. De regeling kent een aantal algemene en specifieke vrijstellingen op basis waarvan de Vpb-plicht mogelijk (deels) beperkt kan worden.

Gevolgen

Ondernemingsactiviteiten van Gemeenten zullen door de nieuwe regeling met Vpb belast worden vanaf 1 januari 2016. Met deze belastinglast zal jaarlijks rekening moeten worden gehouden in de begroting en jaarrekening. Ook zal uiteraard jaarlijks aangifte Vpb moeten worden gedaan.

Bij het ontstaan van Vpb-plicht per 1 januari 2016 zal een fiscale openingsbalans moeten worden opgesteld. De samenstelling van deze openingsbalans is essentieel voor de Vpb-positie in toekomstige jaren en verdient dan ook serieuze aandacht. De activa en passiva die toerekenbaar zijn aan de belaste activiteiten komen als hoofdregel voor de waarde in het economische verkeer op de fiscale openingsbalans. Deze waarde komt doorgaans niet overeen met de waarde in de jaarrekening. Daarom zal een gedegen proces moeten worden ingericht om ieder jaar van de jaarrekening tot een juiste aangifte vennootschapsbelasting te komen.

De (financiële) impact op de organisatie is in Medemblik in onderzoek (in kaart brengen ondernemingsactiviteiten, inventariseren welke activiteiten mogelijk vrijgesteld zijn, etc.). De financiële impact, gevolgen voor inrichting administratie (organisatie) moeten nog worden bepaald.

6 Honorarium

6.1 Controlebudget

Als controlebudget voor de jaarrekening 2014 is afgesproken € 35.000. De totale kosten voor de controle hebben circa € 45.000 bedragen als gevolg van diverse omstandigheden waardoor wij extra werkzaamheden hebben moeten uitvoeren. In het onderstaande overzicht gaan wij ervan uit dat deze extra werkzaamheden, voornamelijk gerelateerd aan de kwaliteit van de eerste concept jaarrekening en veel extra werk met betrekking tot sociale zaken (WWB en WMO) voor 2015 en de jaren daarna niet meer van toepassing zullen zijn. Dit mede omdat een groot deel van de WWB en WMO is uitbesteed vanaf 2015 en intern kwaliteitsmaatregelen zullen worden genomen voor een betere oplevering van het jaarwerk. Met de uitbesteding van een deel van sociale zaken houden wij rekening in de onderstaande kostenraming.

Ten opzichte van 2014 ramen wij op grond van voorgaande en de ontwikkelingen zoals benoemd in hoofdstuk 5 het budget als volgt.

▶ De lat ligt hoger	PM
▶ Gebruikmaken VIC-werkzaamheden	PM
▶ Decentralisaties (interim werkzaamheden)	€ 5.000
▶ Invoering Vpb -plicht	PM
▶ Uitbesteding deel sociale zaken	-/- € 3.000
▶ Review accountant uitbesteding sociale zaken	€ 2.000

Met de hiervoor beschreven aanpassing van de werkzaamheden stellen wij voor 2015, naar de inschatting van dit moment een budget voor van € 39.000.

Het budget boven de € 35.000 (budget 2014) wordt tussentijds bewaakt en geëvalueerd op basis van de werkelijke omvang van de werkzaamheden, aan de hand hiervan zal indien nodig het budget worden bijgesteld. De verhoging van € 4.000 t.o.v. 2014 per saldo in het budget opgenomen voor de decentralisaties, is naar onze inschatting op basis van de huidige inzichten alleen toereikend voor de omvang van de werkzaamheden in het kader van de interim controle. Naar aanleiding van de uitkomsten van de interim controle, zullen wij gezamenlijk met de organisatie/auditcommissie monitoren welke werkzaamheden door wie, wanneer en in welke omvang zullen moeten worden uitgevoerd. Mogelijke consequenties voor het controlebudget/meer-of minderwerk zullen dan verder in beeld gebracht worden.

6.2 Uitgangspunten honorarium

De inschatting van ons honorarium is gebaseerd op de huidige informatie en de aanname dat opgevraagde controledocumentatie toereikend en betrouwbaar is en dat contactpersonen in voldoende mate beschikbaar zijn tijdens onze controle.

Bij de bepaling van ons honorarium gaan wij uit van een volledig efficiënte controle, dit veronderstelt onder meer:

- ▶ Effectieve opzet, bestaan en werking van de interne beheersomgeving (inclusief de interne controle afdeling).
- ▶ Effectieve opzet, bestaan en werking van uw IT-omgeving ("IT General Controls").
- ▶ Geen significante wijzigingen in processen, procedures of verslaggevingsstandaarden.
- ▶ Afwezigheid van significante controleverschillen als gevolg van onze controle.

In het geval dat om redenen die buiten onze invloedssfeer liggen de geschatte tijd besteed aan de opdracht wordt overschreden, of de opdracht wordt vertraagd, zullen wij de extra bestede tijd in rekening brengen. Wij zullen direct contact met u op indien een dergelijke gebeurtenis zich voordoet.

De belangrijkste veronderstellingen hiervoor, en gevolgen van eventueel extra werk zijn hieronder samengevat om transparantie te creëren in onze afspraken.

Aanlevering van hoogwaardige controle-informatie

Beschikbaarheid van hoogwaardige controle informatie bij aanvang van onze controle is cruciaal voor audit efficiency en onze mogelijkheden om aan de kostenraming te kunnen voldoen. Wij zullen de benodigde controle-informatie tijdig opvragen in een "Client Assistance Letter ("CAL")". In het geval dat de informatie die wij opnemen in de met u overeengekomen CAL niet beschikbaar is bij aanvang van onze controle, of de kwaliteit van de aangeleverde controle informatie onder verwachtingen is, resulteert dit in extra werk. De extra kosten zijn afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden en worden met u besproken op het moment dat deze zich voordoen en gefactureerd tegen de geldende tarieven.

Adequate interne beheersomgeving

- ▶ Er is bij uw gemeente een financiële administratie aanwezig, waaraan betrouwbare financiële informatie kan worden ontleend. Dit houdt in dat de wijziging in de vaste gegevens, alsmede de mutatieverwerking met betrekking tot dit systeem zodanig is gestructureerd dat een juiste, volledige en tijdige verwerking is gewaarborgd.
- ▶ Er zijn voldoende administratief-organisatorische maatregelen genomen om te kunnen waarborgen dat de aan de procesuitvoering ontleende (financiële) informatie qua opzet betrouwbaar is en dat bij deze procesuitvoering de relevante wet- en regelgeving wordt nageleefd.

- ▶ Er is sprake van een toereikende planning-en-controlcyclus, waarbij de met de raad overeengekomen producten op betrouwbare wijze tot stand komen en waarbij de verslaggevingsvoorschriften voor begroting en rekening in acht worden genomen.
- ▶ Bij de uitvoering van de begroting worden de door de raad hierbij gestelde financiële kaders zoals voorgelegd in de financiële verordening in acht genomen. Indien door ons tijdens de controle wordt vastgesteld dat het intern beheersingssysteem op onderdelen niet aan de daaraan te stellen eisen voldoet, zullen wij met onze contactpersoon bij uw gemeente overleggen en daarbij aangeven welke aanvullende interne controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd en met welke diepgang. Voor zover wij belast worden met de uitvoering van deze interne controlemaatregelen zullen wij vooraf een aanvullende prijsopgave doen.
- ▶ De interne controles (inclusief rechtmatigheid, waaronder ook SiSa-uitkeringen) qua aard, omvang, diepgang en tijdsplan uitgevoerd zijn zoals (ruim) voor aanvang van de (interim-)controle besproken door de gemeente met ons, zodat wij onze werkzaamheden adequaat hierop in kunnen richten.
- ▶ De geautomatiseerde gegevensverwerking en de wijzigingen daarin voldoet aan de daaraan te stellen eisen en blijft tenminste op het huidige niveau.

Communicatie

Indien tijdens de uitvoering van onze diensten extra werkzaamheden nodig zijn, hetzij op uw uitdrukkelijke verzoek of door onvoorziene omstandigheden of een onverwachte toename van de complexiteit van het werk, bespreken wij de impact van deze wijzigingen op onze kosten vooraf met u.

7 Bevestiging

U ontvangt deze brief in tweevoud. Als blijk van uw instemming met deze opdrachtbevestiging verzoeken wij u het tweede exemplaar namens uw raad te doen ondertekenen en naar ons terug te sturen in bijgevoegde antwoortenveloppe. Het origineel van deze brief kunt u behouden voor uw archief.

Ten slotte vermelden wij nog dat deze opdrachtbevestiging van kracht blijft totdat de opdracht wordt beëindigd of gewijzigd, dan wel vervangen wordt door een andere.

Wij zien met vertrouwen uit naar een voortzetting van onze prettige relatie.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



B. Minks RA

Voor akkoord:

De Gemeenteraad van gemeente Medemblik
namens deze

Naam:

Functie:

Datum:

Samenvatting van de vergadering van de Auditcommissie van de gemeente Medemblik gehouden op 15 september 2015, aanvang 19.30 uur MBG023.

Aanwezig:

A. Wakelkamp, T. Steenbergen, K. Nederhoff, C. Zwakman
N.Ooijevaar, M. Klaassen Bosch

Afwezig:

G. Mos, J. Visser

Nr		Samenvatting en advies
01	Opening	Opening: De voorzitter opent de vergadering
02	Vaststellen agenda	Anderszins: Aan de agenda wordt toegevoegd de memo van de griffie over presentiegeld t.a.v. het presidium.
03	Vaststellen verslag d.d. 24 juni 2015	Conform: Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.
04	Accountantscontrole jaarrekening 2015 (bespreeknotitie wordt toegestuurd)	Conform: De bespreeknotitie wordt toegelicht door de voorzitter. De leden onderschrijven de daarin verwoorde richting. De heer Ooijevaar reikt een beoordelingsmatrix uit en licht de daarin genoemde percentages toe. Mvr. Wakelkamp merkt op dat de prijs niet doorslaggevend moet zijn, ook niet in het overleg E&Y. Wat haar betreft zou de uiterlijke prijs ook 43.000,- kunnen zijn, mits er vertrouwen is in de afspraken met de accountant. Ook mevr. Steenbergen vindt vertrouwen het belangrijkste onderwerp voor het overleg met de accountant van komende vrijdag. De heer Nederhoff is van mening dat de accountant al eerder heeft laten zien steeds de prijs te willen opschroeven. Hij heeft weinig vertrouwen in een zinvol gesprek. Afsproken wordt dat de heer Nederhoff, mevr. Steenbergen, de heren Ooijevaar en Zwakman het gesprek met de heer Minks zullen voeren. De verdere werkwijze is in de bespreeknotitie beschreven. De leden gaan accoord met de voorgestelde beoordelingsmatrix.
05	Sluiting	Sluiting: Memo presidium presentiegelden Over de memo wordt opgemerkt dat de auditcommissie kennis neemt van de inhoud. Geconstateerd wordt dat de memo betrekking heeft op de leden niet zijnde raadslid (3 leden). Mevr. Wakelkamp merkt op dat hjet niet onredelijk is wanneer commissieleden (niet zijnde raadsleden) veel meer tijd kwijt zijn aan werkzaamheden, zoals vacature rekenkamercommissie of overleg accountant, dat hier een vergoeding tegenover staat. Zij mist na de conclusies de opties waaruit gekozen moet worden. De heer Zwakman zal de drie genoemde opties aan het einde van de memo toevoegen. De leden zien geen aanleiding over het memo een opvatting aan het presidium kenbaar te maken. De auditcommissie wacht de resultaten van de bespreking in het presidium af.

RAADSVERGADERING d.d. 10 december 2015

Zaaknummer	Z-14-42643:Controleprotocol 2015-2018
Voorstelnummer	IVR-15-03585
Onderwerp	Controleprotocol 2015-2018 en Normenkader 2015
Agendapunt	
Portefeuillehouder	H.P.F. Nederpelt
Sectormanager/Staf	J. Zwaan

Besluit

De raad van de gemeente Medemblik,

gelezen het bijbehorend voorstel van het College van burgemeester en wethouders van Medemblik d.d. 27 oktober 2015;

gelet op artikel 213 Gemeentewet;

overwegende dat het Controleprotocol 2011-2014 is vervallen;

b e s l u i t

1. Het Controleprotocol 2015-2018 vast te stellen
2. Het Normenkader 2015 voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Medemblik, gehouden op 10 december 2015

De griffier,

De voorzitter,

Voorstel van het College van burgemeester en wethouders van Medemblik

Beoogd resultaat

Een belangrijke voorbereiding voor de accountantscontrole vormt het vaststellen van het controleprotocol. Het controleprotocol geeft nadere richtlijnen aan de accountant voor de controle waarin onder andere de rapporterings- en goedkeuringstoleranties zijn opgenomen. Hierdoor wordt het voor de accountant duidelijk wanneer hij moet rapporteren en wanneer hij een goedkeurende verklaring voor de getrouwheid en rechtmatigheid af kan geven.

Argumenten

1.1 Hiermee geeft u nadere richtlijnen aan de accountant.

De hoofdlijnen voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in de Controleverordening Gemeente Medemblik (vastgesteld door de gemeenteraad op 3 januari 2011) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Omdat nadere aanwijzingen voor de uitvoering en rapportering van de accountantscontrole ieder jaar hetzelfde zijn, zijn er geen inhoudelijke wijzigingen met het Controleprotocol 2011-2014.

2.1 De accountant heeft het normenkader nodig voor de controle van de jaarrekening.

Het normenkader is het controlekader van interne- en externe wet en regelgeving waarop de accountant moet controleren.

Aanleiding

De accountantscontrole voor de controle van de jaarrekening 2015 moet voorbereid worden. Een belangrijke voorbereiding voor de controle vormt het vaststellen van het controleprotocol. Het vastgestelde Controleprotocol 2011-2014 is vervallen.

Communicatie

Het controleprotocol wordt aan de accountant verstrekt.

Participatie

N.v.t.

Kanttekeningen/Risico's

Met de vaststelling van het controleprotocol en het normenkader zijn de regels, de reikwijdte, de uitvoering en de rapportering van de accountantscontrole voor alle partijen duidelijk.

Financien

N.v.t.

Relatie beleid

Controleverordening gemeente Medemblik en Besluit accountantscontrole decentrale overheden

Historie besluitvorming

Op 22 september 2011 heeft uw raad het Controleprotocol 2011-2014 vastgesteld.

Bijlagen ter inzage

Controleprotocol 2015-2018 (IO-15-25103)

Normenkader 2015 (IO-15-25174)

Commissie

Behandeld in commissie Bestuur en Middelen d.d. 19 november 2015

Behandeld in de raadsbrede commissie d.d. 26 november 2015



CONTROLEPROTOCOL 2015-2018

1 INLEIDING

Eén van uw taken als raad is het uitvoeren van controle. Om de controle mogelijk te maken moet er een aantal zaken geregeld worden. Vooraf worden de spelregels bepaald, zodat duidelijk is wat er aan u gerapporteerd moet worden en welke grens u hanteert voordat een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven kan worden. Ook moet de controlerend accountant door u benoemd worden. EY is als accountant door uw raad benoemd voor de jaarrekeningen 2012-2015.

We stellen u voor om dit controleprotocol voor de jaren 2015 tot en met 2018 vast te stellen, omdat uit het verleden gebleken is dat nadere aanwijzingen voor de uitvoering en rapportering van de accountantscontrole ieder jaar hetzelfde zijn. Mocht er aanleiding zijn voor een wijziging van het controleprotocol dan wordt de wijziging aan u voorgelegd. Het normenkader, het kader van de controle, wijzigt wel ieder jaar bij wijzigingen in de interne of externe wetgeving en wordt jaarlijks ter kennisgeving aan u aangeboden.

1.1 DOELSTELLING

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekeningen van de gemeente Medemblik.

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven is de accountantscontrole gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de Gemeentewet (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

1.2 WETTELIJK KADER

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de raad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidcontrole zal zijn.

Het normenkader is actueel en specifiek gemaakt ten aanzien van de geldende wet- en regelgeving die in de processen van de gemeente Medemblik gebruikt worden. Als in de loop van het jaar nieuwe wet- en of regelgeving vastgesteld wordt dan wordt dit opgenomen in het normenkader.

2 TE HANTEREN GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Gemeenteraden mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring. De minimumeisen zijn:

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% <3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% <10\%$	$\geq 10\%$	-

Wij stellen u voor deze uitgangspunten te hanteren.

De rapporteringstolerantie wordt door de gemeenteraad vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie, om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Wij stellen u voor, gelet op de omvang van de gemeente Medemblik en de ervaringen tijdens voorgaande jaren, als rapporteringstolerantie € 50.000,- te hanteren. De rapporteringstolerantie sluit ook aan op artikel 7 van de vastgestelde financiële verordening gemeente Medemblik 2014. Daarin is bepaald dat het college de raad onverwijld informeert na de constatering van overschrijdingen van budgetten met een omvang van € 50.000,- of meer van het geraamde bedrag.

3 BEGRIJP RECHTMATIGHEID EN DE AANVULLEND TE CONTROLEREN RECHTMATIGHEIDSCRITERIA

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium, het calculatiecriterium, het valuteringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het begrotingscriterium;
2. het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium (M&O-criterium);
3. het voorwaardencriterium.

De gemeentelijke regelgeving van de gemeente Medemblik is, evenals de door hogere overheden gestelde voorwaarden, opgenomen in het normenkader voor de gemeente Medemblik, voor zover de regelgeving financiële beheershandelingen in zich heeft.

De gemeenteraad kan op basis van artikel 2 lid 4 van de Controleverordening in afwijking van het gestelde in lid 3, letters c en d van de Controleverordening in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening vaststelt, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

De uit te voeren rechtmatigheidtoets is vooral een instrument ten behoeve van de controlerende functie van de gemeenteraad. Er wordt daarom gecontroleerd op externe wetgeving, verordeningen en raadsbesluiten.

3.1 HET BEGROTINGSCRITERIUM

Het begrotingscriterium is in de kadernota van het BBV uiteengezet. Hierin is aangegeven, dat het overschrijden van de begroting onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad. Voor de bepaling hiervan is in bijlage 1 een toetsingskader voor de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

3.2 HET M&O-CRITERIUM

Gemeenten dienen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt het college zich over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid voert kan dit gevolgen hebben voor het accountantsoordeel.

Door de gemeenteraad is in verschillende verordeningen een M&O beleid vastgesteld. Voor de financieel meest omvangrijke processen wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik worden genomen. Een voorbeeld van M&O beleid in een proces is bijvoorbeeld het feit dat de opgegeven bouwsom bij het verstrekken van een Wabovergunning wordt gecontroleerd door de medewerkers in het proces. Als de opgegeven bouwsom te laag blijkt te zijn, wordt contact opgenomen met de aanvrager en wordt de bouwsom ambtshalve hoger vastgesteld.

3.3 HET VOORWAARDENCRIERIUM

Ten aanzien van de interne regelgeving vindt uitsluitend een toets plaats naar het recht, de hoogte en de duur van financiële beheershandelingen. Indien en voor zover bij de controle materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Dit betekent dat interne regels van het college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten daar buiten vallen.

4 REIKWIJDTE ACCOUNTANTSCONTROLE RECHTMATIGHEIDTOETSING

De Commissie BBV heeft in de kadernota's een duaal standpunt op het gebied van de rechtmatigheidcontrole op collegebesluiten geformuleerd. Daarbij dient aangegeven te worden dat de rechtmatigheidstoets vooral een instrument is dat in handen is van de gemeenteraad bij het uitoefenen van de controlerende functie.

De accountantscontrole op rechtmatigheid is daarom limitatief gericht op:

- de naleving van externe wetgeving, dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
- de naleving van de volgende kaders:
 - de begroting
 - de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
 - de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet
 - overige kaders zoals opgenomen in het normenkader.

Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen met een minimale omvang van € 10.000 betreffen of kunnen betreffen. Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het college naar de ambtelijke organisatie vastgelegd in collegebesluiten vallen daar buiten.

Voor de regelgeving (voorwaardencriterium) vindt uitsluitend een toets plaats naar recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen, tenzij tegenover derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen. Voor de overige aspecten (termijnen, bewijsstukken, administratieve bepalingen en bevoegdheden) worden afwijkingen, voor zover aangetroffen, uitsluitend gerapporteerd.

5 COMMUNICATIE EN PERIODIEK OVERLEG

Er vindt periodiek overleg plaats tussen het afdelingshoofd financiën en de accountant. Verdere communicatie over bevindingen die tijdens de interim- en jaarrekeningcontrole worden gedaan, vinden schriftelijk plaats.

6 RAPPORTERING ACCOUNTANT

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interim-controles

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht. Dit verslag wordt, conform artikel 7 lid 4 van de Controleverordening toegezonden aan de Auditcommissie. Conform de aanbeveling van de Auditcommissie wordt het verslag van deze controle ook - ter kennisname - aan de leden van de gemeenteraad en de commissie gezonden.

Verslag van bevindingen

In overeenstemming met de Gemeentewet wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het college van burgemeester en wethouders gezonden. Dit verslag wordt, conform artikel 7 lid 4 van de Controleverordening, ook toegezonden aan de Auditcommissie.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en/of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

Bijlage 1

Bij de jaarrekening vindt een analyse van de verschillen ten opzichte van de begroting plaats, conform artikel 28 van het BBV. Bij de analyse moet in ieder geval aan de volgende elementen aandacht worden besteed:

- De oorzaak van de afwijking;
- De relatie met de prestaties;
- De passendheid in het beleid;
- De dekking vanuit andere programma's (alternatieve dekking);
- Mogelijke eerdere informatievoorziening over de afwijking aan de raad;
- Eventueel de mate van verwijtbaarheid.

Voor het bepalen van de begrotingsrechtmatigheid stelt de raad van de gemeente Medemblik het volgende toetsingskader vast:

	Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen de volgende 'soorten' begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
1	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend		X
2	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar de accountant stelt ondubbelzinnig vast dat die: - in de laatste rapportage(s) verwerkt had kunnen worden; - niet in de laatste rapp. verwerkt had kunnen worden	X	X
3	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet	X	
4	Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
5	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluiten genomen.		X
6	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). - geconstateerd tijdens het verantwoordingsjaar; - geconstateerd na verantwoordingsjaar.	X	X
7	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. - jaar van investeren; - afschrijving- en financieringslasten in latere jaren.	X	X

NORMENKADER 2015	Geactualiseerd: 8 oktober 2015
Externe wetgeving	Interne wetgeving
1. Burger en Bestuur	
Grondwet	Controleverordening gemeente Medemblik
Burgerlijk Wetboek	Nota reserves en voorzieningen gemeente Medemblik 2010
Gemeentewet	Nota herijking reserves en voorzieningen
Ambtenarenwet	Verordening commissie bezwaarschriften Medemblik
Wet gemeenschappelijke regelingen	Legesverordening 2015 (met tarieventabel 2015)
Algemene wet bestuursrecht	Verordening onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Medemblik (art. 213 a gemeentewet)
Wet Bescherming persoonsgegevens	Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning (incl. 1e wijziging)
Wet BRP	Gedragscodes bestuurlijke integriteit burgemeester en wethouders
Besluit basisregistratie personen	Verordening gegevensverstrekking Basisregistratie personen Medemblik
Wet rechten burgerlijke stand	Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden
Besluit paspoortgelden	Gedragscodes bestuurlijke integriteit raads- en commissieleden
Arbeidsomstandighedenwet	Verordening op de raadscommissies gemeente Medemblik 2011 (incl. 1e wijziging)
Diverse SISA regelingen op basis van de kruisjeslijst	Archiefverordening van de gemeente Medemblik
Verordening (EG) Nr. 1998/2006 (staatssteun verordening EG)	Verordening op de auditcommissie Medemblik 2013
Regeling informatieverstrekking sisa	
Algemene termijnenwet	
Aanbestedingswet 2012	
Gids proportionaliteit	
Europese aanbestedingsregels (Richtlijn nr. 2004/17/EG, 2004/18/EG)	

Externe wetgeving	Interne wetgeving
Fiscale wetgeving (IB en LB)	
Sociale verzekeringswetten	
Pensioenwetgeving	
CAR/UWO	
Wet op de ondernemingsraden	
Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers	
Rechtspositiebesluit burgemeesters	
Rechtspositiebesluit wethouders	
Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden	
Wet bevordering integriteitsbeoordeling door het openbaar bestuur (Bibob)	
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	
Archiefwet	
Gemeenschappelijke regeling Financiering personeelsplan Muziekschool Westfriesland	
Gemeenschappelijke regeling Archiefdienst West-Friese gemeenten (Regionaal Historisch Centrum)	
Gemeenschappelijke regeling bestuurlijke ondersteuning West-Friesland	
2. Openbare orde en Veiligheid	
Wet Veiligheidsregio's	Brandbeveiligingsverordening Medemblik
Gemeentewet	Algemene Plaatselijke verordening gemeente Medemblik
Winkeltijdenwet	Winkeltijdenverordening Medemblik 2013
Drank- en Horecawet	Wegsleepverordening Medemblik 2013
Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	

Externe wetgeving	Interne wetgeving
3. Verkeer, vervoer en waterstaat	
Wet personenvervoer 2000	Verordening Parkeervoorziening gemeente Medemblik 2014
Wegenverkeerswet 1994	
Brede doeluitkering verkeer en vervoer (halte op Maat)	
Besluit administratieve bepalingen wegverkeer	
Besluit wegslepen van voertuigen	
4. Economische zaken	
Gemeentewet	Verordening marktgelden 2015
Wet markt en overheid	Marktverordening gemeente Medemblik 2012
	Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuren 2014
5. Onderwijs	
Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Medemblik
Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen	Verordening leerlingenvervoer gemeente Medemblik 2015
Wet op het primair onderwijs	
Wet op het voortgezet onderwijs	
Wet educatie- en beroepsonderwijs	
Wet op het hoger en wetenschappelijk onderwijs	
Leerplichtwet 1969	
Gemeenschappelijke regeling Openbaar Speciaal en Voortgezet Speciaal Onderwijs in West-Friesland	
Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015	

Externe wetgeving	Interne wetgeving
6. Cultuur en recreatie	
Mediawet 2008	Algemene subsidieverordening gemeente Medemblik
Wet op het specifieke cultuurbeleid	Subsidieprogramma beleidsregels gemeente Medemblik 2015
Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland (RSW)	Beleidskaders accommodatiebeleid gemeente Medemblik
	Monumentenverordening gemeente Medemblik
	Uitgifte openbaar groen en restpercelen
7. Sociale voorzieningen en maatschappelijke zorg	
Wet maatschappelijke ondersteuning	Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Medemblik 2015
Jeugdwet	Besluit maatschappelijke ondersteuning gemeente Medemblik 2015
Participatiewet	Verordening jeugdhulp Medemblik 2015
Wet sociale werkvoorziening	Besluit Jeugdhulp gemeente Medemblik 2015
Regeling uitvoering sociale werkvoorziening en begeleid werken 2008	Verordening individuele studietoelage Participatiewet
Wet Inburgering	Verordening individuele inkomensvoorziening Participatiewet
Vreemdelingenwet	Verordening inburgering Medemblik 2011
Wet kinderopvang	Verordening inrichting Antidiscriminatievoorziening gemeente Medemblik
Gemeenschappelijke regeling Werksaam	

Externe wetgeving	Interne wetgeving
8. Volksgezondheid en milieu	
Wet Ambulancevervoer	Gemeentelijk rioleringsplan (GRP)
Wet publieke gezondheid	
Wet collectieve preventie volksgezondheid	
Wet bijzondere opname psychiatrische ziekenhuizen	
Welzijnswet	
Waterleidingswet	
Wet op de lijkbezorging	
Wet milieubeheer	
Wet milieugevaarlijke stoffen	
Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden	
Gemeenschappelijk regeling RUD	
Gemeenschappelijke regeling Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland CAW	
9. Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	
Wet ruimtelijke ordening	Bestemmingsplannen
Besluit ruimtelijke ordening	Beleid inbreilocaties
Wet algemene bepalingen omgevingsvergunning (WABO)	Huisvestingsverordening Medemblik
Wet Intensivering stedelijke vernieuwing	Bouwverordening gemeente Medemblik 2011 (t/m 14e serie wijzigingen)
Wet BDU Verkeer en Vervoer	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade
Huisvestingswet	Verordening hoogte recht ex art. 6.4, derde lid, wet op de ruimtelijke ordening
Woningwet	Subsidieverordening behoud van de stolp Medemblik 2012
Leegstandswet	Inspraakverordening Medemblik
Huurprijzenwet woonruimte	
Huurwet	
Huursubsidiewet	
Besluit woninggebonden subsidies	
Wet bevordering eigen woningbezit	
Uitvoeringsregeling Impuls Fiets 2 Noord-Holland 2013	
Gemeenschappelijke regeling Archeologie	

Externe wetgeving	Interne wetgeving
10. Algemene dekkingsmiddelen en financiën	
Financiële verhoudingswet	Financiële verordening gemeente Medemblik 2014
Wet op het BTW-compensatiefonds	Treasurystatuut gemeente Medemblik
Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften	Verordening onroerende zaakbelastingen 2015
Wet waardering onroerende zaken	Verordening forensenbelasting 2015
Wet financiering decentrale overheden	Verordening toeristenbelasting 2015
Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden)	Verordening watertoeristenbelasting 2015
Ufdo (Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden)	Verordening havengelden 2015
Wet op het krediet beheer	verordening hondenbelasting 2015
Besluit Begroting en verantwoording	Legesverordening 2015
Invorderingswet	Verordening baatbelasting riolering Zwaagdijk
Kostenwet invordering	Verordening baatbelasting winkelcentrum de Boogerd en omgeving
Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen	Risicomanagementbeleid gemeente Medemblik
Wet op de Omzetbelasting	Controleverordening gemeente Medemblik
Besluit accountantscontrole decentrale overheden	Verordening rioolheffing 2015
	Verordening afvalstoffenheffing 2015
	Verordening lijkbezorgingsrechten 2015

Memo

Nummer	IO-15-25558
Zaaknummer	Z-15-57483
Datum	27 oktober 2015
Van	Griffie, Kees Zwakman
Aan	Auditcommissie
Onderwerp	presentiegelden

In de vergadering van het presidium van 28 september 2015 heeft het presidium besloten dat de Auditcommissie zelf kan bepalen welke bijeenkomsten buiten de reguliere commissievergadering voor presentiegeld in aanmerking komen. Dit kan ingaan met terugwerkende kracht per 1 januari 2015.

De auditcommissie dient in het vervolg daarover steeds vooraf een besluit te nemen (transparantie).

De presentiegeldregeling is alleen van toepassing op de leden van de auditcommissie die niet tevens raadslid zijn.

Voorgesteld wordt als extra bijeenkomsten in 2015 aan te merken:

8 juni 2015 (gesprek E&Y): aanwezig Kees Nederhoff en Trudy Steenbergen

21 augustus 2015 (oriëntatiegesprek): aanwezig Kees Nederhoff

25 augustus 2015 (oriëntatiegesprek): aanwezig Kees Nederhoff

11 september 2015 (overleg oriëntatie): aanwezig Kees Nederhoff

18 september 2015 (gesprek E&Y): aanwezig Kees Nederhoff en Trudy Steenbergen

De auditcommissie dient te besluiten deze data voor presentiegeld in aanmerking te laten komen.