

Delft, 1 februari 2006

Geachte leden van de commissie Middelen en Bestuur,

Naar aanleiding van uw vraag in de vergadering van de commissie Middelen en Bestuur van 11 oktober 2005 om het onderwerp Rechtmatigheid in de Rekeningencommissie te agenderen willen wij u graag op de hoogte houden van de voortgang in deze.

In de vergadering van de Rekeningencommissie van 12 december jl. is het onderwerp rechtmatigheid geagendeerd. De volgende alinea citeert uit het verslag van die vergadering.

'De accountant heeft een managementletter uitgebracht op basis van zijn interim controle. De hoofdlijnen daarvan zijn in een raadsbrief uitgebracht aan de gemeenteraad. De accountant heeft een positief oordeel over de kwaliteit van de gemeentelijke financiën, echter in het kader van de rechtmatigheid ziet hij nog teveel tekortkomingen in het naleven van de regels/ vormvereisten voor met name het inkoopproces en de subsidieverlening. Een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel voor 2005 acht hij in dat verband niet waarschijnlijk. De accountant adviseert een gefaseerde aanpak tot versterking van het rechtmatigheidsbeheer. Het GMT/college heeft zijn reactie op de managementletter ook aan de raad uitgebracht en ziet het accountantsadvies als ondersteuning voor de reeds ingezette lijn van het plan van aanpak rechtmatigheidsbeheer. Hier is wel in algemene zin met de accountant over gesproken, echter nog niet op de details van het plan (dit gebeurt 17 januari 2006). De Rekeningencommissie is ook van mening dat een eventueel herstel voor 2005 onevenredig veel inspanningen zou verlangen, en de focus vooral gericht zou moeten zijn op verkrijgen van een goedkeurende verklaring voor de jaarrekening 2006. De Rekeningencommissie wordt graag nader geïnformeerd over het vervolgtraject en de afstemming met de accountant.'

De Rekeningencommissie heeft op 2 maart as. een gesprek met de accountant over het onderwerp rechtmatigheid. Wij zullen uw commissie informeren over de uitkomsten van dit gesprek.

Voorts zou de Rekeningencommissie graag aandacht vragen voor het volgende. In 2005 is de Rekeningencommissie ingesteld om de financiële aspecten van de jaarrekening en de technische achtergrond van de cijfers te onderzoeken. In de instellingsverordening betreffende deze commissie staat vermeld dat de zittingsduur van de leden in de Rekeningencommissie gelijk is aan die van de zittende raad. Met de gemeenteraadsverkiezingen en het eind van de zittingsduur van de huidige raad komt dus ook het eind van de zittingsduur van de huidige Rekeningencommissie in zicht. De Rekeningencommissie wil graag een aantal aanbevelingen doen die voor de voortgang van het werk van de commissie essentieel zijn. Overigens wijs ik u er op dat de verordening voorschrijft dat het werk van de Rekeningencommissie na 1 jaar behoort te worden geëvalueerd.

Achtergrond

De Rekeningencommissie heeft in 2005 in korte tijd en onder hoge tijdsdruk een eerste rapportage betreffende de jaarrekening 2004 opgeleverd. Mede gezien de relatief late instelling van de commissie, de perikelen rond personele invulling en de nog niet goed geregelde ondersteuning, zijn er binnen de Rekeningencommissie zelf aanbevelingen gedaan om tot een effectievere en efficiëntere taakinfilling te komen. Daarnaast is het essentieel dat de werkwijze van de commissie rondom de jaarrekening procedureel

wordt vastgelegd, mede gezien het feit dat de personele bezetting met de instelling van een nieuwe raad zeer waarschijnlijk drastisch zal wijzigen. De Rekeningencommissie hecht eraan dat de opgebouwde kennis behouden blijft en dat de nieuwe commissie in het voorjaar spoedig aan het werk kan met de jaarrekening 2005. De inhoudelijke voorbereiding daartoe is reeds begonnen. Inhoudelijk gaan we uit van de "Voortgangsrapportage plan van aanpak Rechtmatigheidsbeheer" zoals gestuurd is naar de commissie M&B in oktober 2005. Hierbij zullen wij ook de eigen aanbevelingen van het afgelopen jaar betrekken. Daarbij benadrukken wij de intentie van de commissie: technisch onderzoek, maar geen politiek oordeel. De Rekeningencommissie zal niet zelfstandig naar buiten treden, er wordt alleen gerapporteerd aan de commissie Middelen en Bestuur.

Aanbevelingen

1. Leden en plaatsvervangende leden van de rekeningencommissie in de eerste reguliere raadsvergadering na de verkiezingen benoemen (30 maart 2006)

De Rekeningencommissie beveelt aan dat zoveel mogelijk fracties in de nieuwe Rekeningencommissie vertegenwoordigd zullen zijn. Tevens bevelen wij aan plaatsvervangers te benoemen, zodat ook bij afwezigheid van leden, voldoende leden deel kunnen nemen aan het controleproces. Dit komt de continuïteit van het werk van de Rekeningencommissie ten goede, als ook de kennis ter zake binnen de fracties.

Gezien de aard van het werk ligt er een sterke concentratie van werkzaamheden in mei en juni. In deze korte tijd wordt het voornaamste werk, het beoordelen en commentariëren van de jaarrekening en de accountantsrapportage, verricht. Daarnaast vindt met enige regelmaat overleg plaats over werkwijze en het vastleggen van kennis. Ook een jaarlijkse interne evaluatie en het opstellen van een planning voor het volgende jaar zijn vaste besprekspunten.

2. Vergaderschema Rekeningencommissie opnemen in het vergaderschema

Het blijkt lastig te zijn de leden van onze commissie bijeen te krijgen. Feitelijk is het nooit gelukt om een vergadering te houden waarin alle leden aanwezig waren. Daarom lijkt een vast vergaderschema, zoals bij andere vaste commissies, aan te bevelen.

3. Ondersteuning van de Rekeningencommissie opnemen in het jaarplan griffie

Bij het instellen van de Rekeningencommissie was niet voorzien in structurele ondersteuning door de griffie. Gedurende het proces is gebleken dat structurele ondersteuning vanuit de griffie wel degelijk gewenst is. Deze ondersteuning zou in het jaarplan van de griffie opgenomen moeten worden.

4. Zorg voor kennisoverdracht naar de 'nieuwe' Rekeningencommissie

De bezetting van de nieuwe Rekeningencommissie is verschillend van de huidige bezetting, waardoor er een vorm van kennisoverdracht nodig is. Dit kan door de reeds beschikbare kennis vast te leggen, maar ook door mondelinge overdracht en verdere betrokkenheid van (enkele leden van) de huidige Rekeningencommissie. Desgevraagd hebben enkele leden reeds aangegeven hiertoe bereid te zijn. Het advies betreffende de jaarrekening 2005 komt wel volledig onder verantwoordelijkheid van de nieuwe Rekeningencommissie tot stand.

Namens de Rekeningencommissie,
M.P. de Graaf, voorzitter