



RAADSINFORMATIEBRIEF Oudewater 19R.00270

Van : College van burgemeester en wethouders
Datum : 26 maart 2019
Portefeuillehouder(s) : Wethouder B.C. Lont
Portefeuille(s) : Financiën
Contactpersoon : W. van Barneveld
Tel.nr. : 8406
E-mailadres : barneveld.wilfred@woerden.nl

Onderwerp:

Onderzoek naar juiste en tijdige verwerking van raadbesluiten in de begroting van de gemeente Oudewater.

Kennisnemen van:

Het besluit van het college van burgemeester en wethouders tot het instellen van een 213a onderzoek naar de verwerking van raadsbesluiten in de begroting van de gemeente Oudewater.

Inleiding:

In de maart RIB 2019 welke inzicht geeft in de financiële stand van zaken ten aanzien van de begroting 2019-2022 van de gemeente Oudewater, wordt melding gemaakt van een omissie in de verwerking van de kosten voor het Masterplan Binnenstad van de gemeente Oudewater. Ook ten aanzien van de OZB, tariefsverhogingen en de waardering op de balans van het Oranje Bolwerk zijn vragen gerezen omtrent de verwerking.

Voor de gemeente Oudewater heeft dit tot gevolg dat de lasten in de begroting naar boven bijgesteld moeten worden en aanvullende maatregelen nodig zijn om het effect in de begroting op te vangen.

Gebleken is dat de budgetten ten behoeve van het Masterplan Binnenstad niet meer in de meerjarenbegroting opgenomen zijn. Deze omissie is het gevolg van een keten aan gebeurtenissen. In 2018 is verzuimd om via een separaat raadsbesluit een investeringskrediet voor de jaarschijf 2018 aan te vragen. Zodoende zijn de kapitaallasten niet "automatisch" in de begroting 2019-2022 opgenomen. Dit is niet opgemerkt zodat de bedragen die in de begroting 2018-2021 waren opgenomen in het begrotingsproces 2019 zijn vervallen. Tenslotte is er in 2018 geen voorstel gedaan om ten laste van de bestemmingsreserve binnenstad een budget voor eenmalige kosten beschikbaar te stellen. Daarom zal in de jaarrekening 2018 op dat onderdeel een overschrijding zichtbaar zijn, hoewel hier een reserve voor beschikbaar is.

Het college ende ambtelijke organisatie, zijn ongelukkig met deze situatie. De raad van de gemeente Oudewater moet kunnen vertrouwen op een transparante en juiste informatievoorziening. Het college heeft daarom de concerncontroller gevraagd om in samenspraak met de auditcommissie van de gemeente Oudewater onderzoek te doen naar:

- de feiten en omstandigheden die geleid hebben tot deze omissie.
- hoe het kan dat deze omissie niet eerder is ontdekt?
- welke maatregelen nodig zijn om dit in het vervolg te voorkomen?

Belang en doel van het onderzoek

Belang: voor de raad van de gemeente Oudewater is het van belang om te kunnen beschikken over een begroting welke een zo getrouw mogelijk beeld geeft van de werkelijk te verwachten lasten en baten. De begroting dient gebaseerd te zijn op alle informatie die ten tijde van het opstellen van de begroting beschikbaar is. Uiteraard doen zich gaande de uitvoering van de begroting altijd onvoorziene omstandigheden voor waardoor de begroting bijgesteld moet worden.

Doel van het onderzoek is vooral om na te gaan hoe in het vervolg dergelijke omissies in het tot stand komen van de begroting voor de gemeente Oudewater voorkomen kunnen worden. Daarnaast om te onderzoeken of de werkzaamheden ten aanzien van het opstellen van de begrotingen voor de twee gemeenten verder geharmoniseerd kunnen worden waardoor de kans op fouten verkleind wordt.

Kernboodschap:

Centrale vraagstelling:

‘Hoe kan de raad van de gemeente Oudewater zekerheid verkrijgen dat zijn besluiten juist en tijdig verwerkt zijn in de begroting, de administratie en het financieel systeem?’

Onderzoeksvragen:

- Wat is de oorzaak of wat zijn de oorzaken dat de kosten voor het Masterplan Binnenstad niet juist en tijdig in de begroting en de administratie van Oudewater zijn verwerkt?
- Welke procedures worden gehanteerd om de juistheid en volledigheid van de begroting en de verwerking van raadsbesluiten in de administratie van de gemeente Oudewater te borgen en zijn deze procedures adequaat?
- Zijn er verschillen in werkwijze tussen de twee gemeenten ten aanzien van het opstellen en verwerken van raadsbesluiten te onderkennen? Vergroten deze verschillen, indien aanwezig, de kans van optreden van foutieve verwerkingen onnodig?
- Hoe is de rolverdeling tussen de budgethouder, financieel consulent en de domeincontroller vormgegeven met het oog op het voorkomen van omissies dan wel het tijdig signaleren daarvan in de begroting van de gemeente Oudewater?
- Is het laten voorbestaan van het team Oudewater van invloed geweest op het ontstaan van het niet juist verwerken van de kosten voor het Masterplan Binnenstad?

Uitvoering van het onderzoek

Het onderzoek wordt uitgevoerd door de concerncontroller samen met de auditor. De wethouder financiën van de gemeente Oudewater fungeert als opdrachtgever. De portefeuillehouders, de gemeentesecretarissen en de teamleider financiën van zowel de gemeente Oudewater als de gemeente Woerden worden periodiek geïnformeerd over de voortgang van het onderzoek.

De eerste fase in het onderzoek betreft een inventarisatie van de feiten en omstandigheden die geleid hebben tot het niet juist verwerken van raadsbesluiten in de begroting van de gemeente Oudewater.

Hiertoe worden eerst alle relevante besluiten en procedures verzameld en onderzocht.

De tweede fase betreft het houden van interviews met betrokken medewerkers, budgethouders en portefeuillehouders.

De derde fase betreft verificatie van de bevindingen en aanbevelingen met betrokken teams.

De vierde fase betreft het opstellen van het onderzoeksrapport.

Start onderzoek: na bespreking van de opzet van het onderzoek in de auditcommissie en de raad van de gemeente Oudewater kan het onderzoek starten. Streven is om het onderzoek eind april/begin mei 2019 af te ronden.

Duur van het onderzoek: ongeveer 6 weken.

Om het draagvlak voor de uitkomsten van het onderzoek zo groot mogelijk te maken is het belangrijk dat ook het college van de gemeente Woerden geïnformeerd is over de opzet van het onderzoek en geïnformeerd wordt over de uitkomsten van het onderzoek voordat het rapport aan de raad van Oudewater wordt aangeboden. Het college van Woerden is immers verantwoordelijk voor het ambtelijk apparaat. Het college van Woerden kan vragen of opmerkingen meegeven in de vorm van een zienswijze.

Risico's

- Motivatie van de ambtelijke organisatie om aan het onderzoek mee te werken is laag.
Maatregel: gemeentesecretarissen van beide gemeenten worden betrokken bij de opzet en de uitvoering van het onderzoek. Het is belangrijk dat zij uitdragen zich te kunnen vinden in de gekozen opzet en de uitvoering van het onderzoek.
- Het onderzoek doet afbreuk aan de samenwerking tussen de gemeenten Oudewater en Woerden.
Maatregel: Colleges van beide gemeenten gelijktijdig informeren en betrekken bij het onderzoek.
- De onafhankelijke rol van de concerncontroller komt in het geding. Maatregel: de accountant leest mee met de uitkomsten van het onderzoek en het rapport wordt besproken in de auditcommissie.

Financiën

Geen

Vervolg:

Beging juni 2019 worden de uitkomsten van het onderzoek aan de raad aangeboden.

Bijlagen:


Het college van burgemeester en wethouders,

De secretaris



ir. W.J. Tempel

Loco burgemeester



drs. J.I.M. Duindam