



Raadsvergadering	15-12-2015
Volgnummer	151-2015
Onderwerp	Rekenkamerrapport 'Reserves, voorzieningen en weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht'
Programmanummer	15 Algemene inkomsten en uitgaven
Registratienummer	2015-41238
Collegevergadering	-
Portefeuillehouder	
Organisatieonderdeel	Raadsgriffie
Behandelend ambtenaar	M. Vinju, Telefoonnummer: 043-350 4608 Marc.Vinju@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Vergelijking aanbevelingen uit het Rekenkamerrapport met het raadsvoorstel van het College 'reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement.' door college en Rekenkamer
Ter inzage in raadsportefeuille	-

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Op 7 juli 2015 heeft de Rekenkamer Maastricht het rapport 'Reserves, Voorzieningen en Weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht' aangeboden aan de Raad. Mede op basis van dit Rekenkamerrapport heeft het College voorstellen neergelegd voor actualisering van de 'Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen en Risicomanagement.'

Voor de fracties is de centrale vraag of in het collegevoorstel alle aanbevelingen van de Rekenkamer zijn verwerkt. Deze vraag is neergelegd bij de Rekenkamer en het College. Op basis van deze vergelijking blijkt men het over een beperkt aantal punten geheel eens te zijn. Over veel punten is men het gedeeltelijk eens in die zin dat de aanbevelingen weliswaar in het collegevoorstel zijn



verwerkt maar dat de uitvoering nog vorm moet krijgen. Om die reden is het verstandig om over een jaar de commissie Begroting en Verantwoording te laten bekijken wat er van de uitvoering terecht is gekomen.

Beslispunten

1. Kennis te nemen van de conclusies van het rekenkamerrapport;
2. De aanbevelingen in het rekenkamerrapport over te nemen;
3. De commissie Begroting en verantwoording in het najaar 2016 een evaluatie te laten uitvoeren ten aanzien van de aanbevelingen uit het Rekenkamerrapport hierbij gebruik makend van de expertise van de Rekenkamer.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

Op 7 juli 2015 heeft de Rekenkamer Maastricht het rapport 'Reserves, Voorzieningen en Weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht' aangeboden aan de Raad.

Mede op basis van dit Rekenkamerrapport heeft het College voorstellen neergelegd voor actualisering van de 'Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen en Risicomanagement.'

In de stadsronde van 17 november 2015 en de raadsronde van 1 december zijn beide documenten aan de orde geweest.

Voor de fracties is de centrale vraag of in het collegevoorstel alle aanbevelingen van de Rekenkamer zijn verwerkt. Deze vraag is neergelegd bij de Rekenkamer en het College.

In bijlage 2 bij dit raadsstuk is een vergelijking opgenomen waarin Rekenkamer en College aangeven in welke mate de voorstellen van de Rekenkamer zijn verwerkt in de 'Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen en Risicomanagement'. Op basis van deze vergelijking blijkt men het over een beperkt aantal punten geheel eens te zijn. Over veel punten is men het gedeeltelijk eens in die zin dat de aanbevelingen weliswaar in het collegevoorstel zijn verwerkt maar dat de uitvoering nog vorm moet krijgen. Om die reden is het verstandig om over een jaar de commissie Begroting en Verantwoording te laten bekijken wat er van de uitvoering terecht is gekomen hierbij gebruik makend van de expertise van de Rekenkamer.



2. Gewenste situatie.

Dat het College de door de Rekenkamer gedane aanbevelingen in het Rekenkamerrapport 'Reserves, voorzieningen en weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht' verwerkt in de 'Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen en Risicomanagement.' en tevens in de praktijk brengt.

3. Argumenten.

n.v.t.

4. Alternatieven.

n.v.t.

5. Financiën.

n.v.t.

6. Vervolg.

De commissie Begroting en verantwoording zal in het najaar van 2016 een evaluatie uitvoeren ten aanzien van de aanbevelingen uit het Rekenkamerrapport hierbij gebruik makend van de expertise van de Rekenkamer.

7. Participatie

n.v.t.

Namens de Commissie Begroting en verantwoording,

De voorzitter

Michel Severijns.



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van de commissie B&V inzake 'Rekenkamerrapport Reserves, Voorzieningen en Weerstandsvermogen' versus het collegevoorstel 'Beleidsnota Reserves, voorzieningen, Weerstandsvermogen en Risicomanagement'

BESLUIT:

1. Kennis te nemen van de conclusies van het rekenkamerrapport;
2. De aanbevelingen in het rekenkamerrapport over te nemen;
3. De commissie Begroting en verantwoording in het najaar 2016 een evaluatie te laten uitvoeren ten aanzien van de aanbevelingen uit het Rekenkamerrapport hierbij gebruik makend van de expertise van de Rekenkamer.

Aldus besloten door de Raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 15 december 2015.

de griffier,

de voorzitter,

Raadsbesluit

Bijlage 2:



Vergelijking aanbevelingen uit het rekenkamerrapport 'Reserves, voorzieningen en weerstandsvermogen van de gemeente Maastricht' met de Collegenota 'Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen en Risicomanagement'

: door Rekenkamer Maastricht

: door College

Punten waarover overeenstemming bestaat in rood

Generieke conclusies en aanbevelingen

1. Nvt
2. Niet verwerkt in Collegenota. Net als in de vorige nota bevat de nieuwe nota geen beleidsinhoudelijke kaders ten aanzien van het instellen en aanhouden van reserves en voorzieningen.
3. Moet nog uitgevoerd worden. De Collegenota stelt dat bij de instelling van een nieuwe reserve een duidelijke toelichting zal worden gegeven. De rekenkamer heeft aanbevolen dit niet alleen voor de nieuwe maar ook voor de bestaande reserve te doen. Dat kan bij voorbeeld met ingang van de jaarrekening 2015 en vervolgens de begroting 2017 etc. In deze documenten zou een duidelijke (digitale) verwijzing kunnen worden opgenomen naar het betreffende instellingsbesluit op de gemeentelijke website.
4. Verwerkt in Collegenota.
5. Nvt
6. Deels verwerkt in Collegenota. De rekenkamer oordeelt positief over de duidelijkheid die de nieuwe collegenota biedt over de berekeningswijze van het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit. Resteert de aanbeveling om deze berekeningswijze ook daadwerkelijk te hanteren in de jaarstukken, én om de gekozen definities en omschrijvingen ook consequent in de begroting en jaarrekening te gebruiken.
7. Verwerkt in Collegenota.
8. Verwerkt in Collegenota; nu de uitvoering nog.
9. Niet herkenbaar verwerkt in Collegenota.



10. Moet nog uitgevoerd worden.

Generieke conclusies en aanbevelingen

1. Is verwerkt
2. Conform aanbeveling wordt in de financiële verordening opgenomen dat de beleidsnota eenmaal per vier jaar ter actualisatie aan de raad wordt aangeboden. De koppeling met de beleidsprogramma's wordt gelegd in het overzicht van reserves en voorzieningen bij begroting en jaarrekening (per reserve en voorziening wordt het programmanummer vermeld).
3. Met ingang van jaarrekening 2015 en begroting 2017 wordt conform aanbeveling een duidelijke toelichting gegeven van alle reserves (bestaande én nieuwe).
In de beleidsnota is daartoe met de bijlage A (zie blz. 13) een eerste aanzet gemaakt voor de bestaande reserves. In dit nieuwe overzicht wordt aangegeven: programmanummer, soort reserve, incidenteel/structureel en de omschrijving van het doel.
4. Is verwerkt
5. Is verwerkt
6. De berekeningswijze en gekozen definities en omschrijvingen worden met ingang van jaarrekening 2015 en begroting 2017 gehanteerd.
7. Is verwerkt
8. Is verwerktDe rekenkamer oordeelt positief over de duidelijkheid van de berekeningswijze weerstands-vermogen en weerstandscapaciteit in de nieuwe beleidsnota (zie punt 6 hiervoor). De essentie uit het rekenkamerrapport "goed uitleggen en consequent hanteren" is daarbij uitgangspunt geweest. Conform aanbeveling is de kadernota weerstandsvermogen en risicomanagement van gemeente Utrecht onderlegger voor de verbeteringen geweest.
9. Is verwerkt

Specifieke conclusies en aanbevelingen Reserves en voorzieningen



1. Verwerkt in Collegenota.
2. Moet nog uitgevoerd worden. De crux zit 'm in het woord 'expliciet': voor de raad moet zichtbaar zijn op welke wijze de evaluatie heeft plaatsgevonden en wat de resultaten zijn.
3. Verwerkt in Collegenota; nu de uitvoering nog.
4. Moet nog uitgevoerd worden. Dat de raad elke incidentele besteding moet goedkeuren is niet voldoende, in de ogen van de rekenkamer. De aanbeveling is om expliciet en helder bestedingsbeleid voor het Vruchtboomfonds te formuleren en te hanteren (zie ook hierboven onder het kopje 'Algemene conclusies en aanbevelingen' bij punt 5).

Specifieke conclusies en aanbevelingen reserves en voorzieningen

1. Is verwerkt
2. De conclusies van de evaluatie van reserves (gebeurt jaarlijks bij marap, jaarrekening en begroting) op noodzaak en actualiteit worden expliciet meegenomen in de hiervoor genoemde nieuwe bijlage A. Verder wordt de raad expliciet geïnformeerd door de accountant via de managementletters tussentijdse controle en eindejaarscontroles. Wat we aanvullend kunnen doen is het inzetten van de vrijval reserves voor de incidentele dekking explicieter toelichten in de raadsnota behorende bij het betreffende P&C-document (marap en jaarrekening).
3. Is verwerkt
4. Wordt uitgevoerd. Afsproken is dat begin 2016 over het VBF een presentatie wordt gegeven in de commissie B&V. Overigens zijn bij het instellen van het VBF de kaders getoetst en geaccordeerd door de accountant.

Specifieke conclusies en aanbevelingen Weerstandsvermogen

1. Verwerkt in Collegenota, en nu de uitvoering in de praktijk nog
2. Moet nog uitgevoerd worden. De rekenkamer beveelt het college aan om verder te gaan op de ingeslagen weg om risico's meer te kwantificeren en duidelijker te presenteren in de jaarstukken. Aanbevolen wordt om het risicomanagement vanuit een centrale positie in de organisatie vorm te geven, zodat organisatiebreed vanuit eenzelfde systematiek de risico's worden benaderd.



3. Zie het vorige punt.
4. Niet verwerkt in Collegenota. De rekenkamer stelt voor dat raad en college gezamenlijk afspraken maken over de wijze waarop de raad in staat wordt gesteld vertrouwelijk en gemeentebreed de risico-ontwikkeling te volgen.

Specifieke conclusies en aanbevelingen weerstandsvermogen

1. Is verwerkt
2. In Maastricht is ervoor gekozen het risicomanagement decentraal te positioneren in lijn met de decentraal ingerichte control. Dit betekent dat de risicoanalyse inclusief kwantificering van risico's uit de jaarplannen van de organisatieonderdelen dienen als input voor de samenstelling van de gemeentebrede programmabegroting. Verder speelt bij de keuze het risicomanagement bottom up te organiseren ook de grote diversiteit in soorten en omvang van risico's een rol (denk aan risico's grondexploitatie, decentralisatie rijkstaken, open einde-regelingen, verbonden partijen, fiscaliteiten, juridische procedures etc. etc.).
3. ...
4. Het college informeert de raad over de belangrijkste risico's:
 - a. via de begroting en jaarrekening in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing;
 - b. via specifieke rapportages en vertrouwelijke sessies (zoals MPGV en 3D's);
 - c. via raadsvoorstellen in de paragraaf financiën wordt ingegaan op eventuele (financiële) risico's.

Daarbij wordt de raad geïnformeerd via de accountant in de managementletters tussentijdse en eindejaarscontrole. Aanvullend kunnen we bij de behandeling van de jaarrekening en programmabegroting in de commissie B&V nader ingaan op de gemeentebrede risico-ontwikkeling.