

Aan de leden van de gemeenteraad van Albrandswaard

Uw brief van:	-	Kenmerk:	155312
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	G.P. van Eerde
Bijlage(n):	1	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	Reactie op zienswijze Albrandswaard op jaarstukken 2014 van de BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180-451286
		Datum:	9 juni 2015

Geachte leden van de gemeenteraad,

De raad van Albrandswaard geeft de volgende opmerkingen mee aan het Algemeen Bestuur van de BAR-organisatie:

1. Zienswijzeproces

Allereerst vraagt de raad aandacht voor een goede afstemming van de processen van de BAR-organisatie, gemeenten/raden en accountant. De raad ontvangt de jaarstukken én alle bijbehorende accountantsstukken vóór 15 april. Dit komt een zorgvuldige totstandkoming van een zienswijze, die in de acht weken daarop volgend wordt vastgesteld, ten goede.

2. Positie BAR-organisatie

De raad maakt zich zorgen over de autonome positie die de BAR-organisatie lijkt in te nemen richting de drie besturen en vooral de raden. De BAR-organisatie staat nadrukkelijk ten dienste van de drie besturen van de deelnemende gemeenten en daarmee dus ook van de gemeenteraden. De organisatie is geen autonome organisatie. Hoewel de raad begrip heeft voor de wens vanuit de organisatie dat sommige zaken en processen worden geharmoniseerd en geüniformeerd, moet de dienstverlening aan drie zelfstandige gemeenten voorop blijven staan. Daarom verdient de afbakening van de raad en de functie van het regieteam enerzijds en de BAR-organisatie anderzijds specifieke aandacht. Wij roepen de directie op dit mee te nemen in lopende cultuurtrajecten.

3. Kwaliteit beleidsvoorstellen

De vertaling van alle basisprocedures naar meer specifieke processen en beleidsmatige voorstellen verdient expliciete aandacht en verbetering, zo blijkt uit de managementletter. Bij het Domein Maatschappij zijn hier verklaarbare oorzaken aan te wijzen. De voortdurende onzekerheid rond de decentralisaties, maar ook en wellicht vooral het overlijden van de domeindirecteur hebben een grote rol gespeeld. Bij Domein Financiën zijn de zorgen van de raad groter. De vertaling van beleid en de financiële onderbouwing van voorstellen zijn onvoldoende. Wij onderschrijven de aanbeveling van de accountant dat er een kwaliteitsimpuls in dit domein nodig is. Duidelijke verbeteringen moeten zijn gerealiseerd bij de volgende interim-controle.

4. Controlefunctie

Bij de kwaliteitsimpuls van de beleidsmatige (raads)voorstellen en de financiële onderbouwing ervan moet ook worden betrokken de positionering en werkwijze van de controlfunctie. De cultuurcomponent

binnen (onder meer) dit domein verdient daarbij zeker aandacht, daar de onafhankelijke positie van de controlfunctie volgens de accountant in het geding is. De raad heeft zorgen over deze onafhankelijke positie, die naar de mening van de raad essentieel is. Een aanpassing van de hiërarchische en organisatorische positie van de controllers van de drie gemeenten vindt onze raad dan ook noodzakelijk. De raad (bijvoorbeeld de auditcommissie) gaat hierover graag het gesprek aan met de directie.

5. Investeringskredieten en financiële schattingen

Uit de managementletter blijkt verder dat vele investeringskredieten niet benut worden, zonder dat de raad daarover tussentijds is gerapporteerd. De raad wil hierover dit jaar en in de toekomst graag geïnformeerd worden. Ook wordt aangegeven dat de financiële schattingen beter moeten worden onderbouwd. De raad verneemt graag in de volgende interim-controle of dit verbeterd is.

Wij zullen puntsgewijs op uw opmerkingen en vragen reageren.

Ad1

Net als u vinden wij een zorgvuldige beoordeling door de raad van de jaarstukken van belang. Voor de komende jaren zorgen we, net als het afgelopen jaar, dat de jaarstukken en alle bijbehorende accountantsstukken voor 15 april worden toegezonden.

Ad2

Wij vinden het jammer dat u zich zorgen maakt over de positie van de BAR-organisatie ten opzichte van de gemeente raden en willen hierover graag met u in gesprek om de genoemde opmerkingen met elkaar te bespreken.

Ad3

We herkennen dat er een kwaliteitsimpuls nodig is maar ook dat er steeds strengere eisen worden gesteld aan de verantwoording vanwege landelijke wet- en regelgeving. We verwachten dat de verantwoordingseisen van de accountant de komende jaren nog intensiever worden. We constateren dat dit en de Planning & Control cyclus van 4 organisaties een groter beslag legt op de inzet van de afdeling Financiën dan in vorige jaren..

Ad 4

Wij delen de mening van de raad dat de onafhankelijke positie van de controller essentieel is. Naar onze mening is de onafhankelijke positie van de controlfunctie hiërarchisch en organisatorisch geborgd. De Concerncontroller van de BAR-organisatie is hiërarchisch gepositioneerd rechtstreeks onder de Directieraad en heeft een directe rapportagebevoegdheid aan het dagelijks en algemeen bestuur.

De Gemeentecontroller is hiërarchisch gepositioneerd rechtstreeks onder het hoofd regieteam, dat is in Albrandswaard de gemeentesecretaris. De gemeentecontroller heeft een directe rapportagebevoegdheid aan het college. De gemeentecontroller is rechtspositioneel aangehaakt aan de eenheid Concerncontrol van de BAR-organisatie. Dit is gedaan om te bereiken dat, evenals voor alle andere medewerkers, de rechtspositieregeling van BAR-organisatie op hem van toepassing is. Deze rechtspositionele aanhaking aan een eenheid van de BAR-organisatie doet aan de onafhankelijke positie van de Gemeentecontroller niets af.

Wij kunnen ons wel voorstellen dat de praktijk van het afgelopen jaar bij sommigen het beeld heeft opgeroepen dat de diverse financiële functies niet altijd loepzuiver gescheiden van elkaar gefunctioneerd hebben. We hebben de afgelopen periode een nieuwe organisatie opgebouwd en de planning- en controlprocessen en –producten voor drie gemeenten en die van de BAR-organisatie uitgelijnd. Dit heeft grote werkdruk veroorzaakt. In de feitelijke werkzaamheden om zaken, zoals jaarrekeningen, tussenrapportages, begrotingen en voorjaarsnota's voor de gemeenten tijdig op orde te krijgen, hebben financiële adviseurs, concerncontroller en gemeentecontrollers er samen de schouders vol onder gezet en elkaar intensief geholpen en ondersteund. Rolverdelingen zijn daardoor wel eens onder druk komen te staan. Wij menen dat de BAR-organisatie nu zover staat dat de taak- en functiescheidingen dit jaar daadwerkelijk gerealiseerd worden, ook in de feitelijke werkzaamheden.

Deze taak- en functiescheidingen zijn uiteraard wel geregeld, te weten in de "Visie op control". Samengevat is hierin het volgende opgenomen: de nieuwe BAR-situatie kenmerkt zich door drie separate gemeentebesturen en één gemeenschappelijke regeling. De drie besturen zijn en blijven zelfstandig, met hun eigen collegeprogramma, begroting, doelstellingen en bijbehorende informatiebehoefte en behoefte aan advisering. In de BAR-organisatie vinden daarnaast de primaire en ondersteunende processen plaats. Er zijn daardoor op vier plekken besturende processen voor het richten, sturen en beheersen. Met name beleidscontrol zal dicht op het bestuur moeten plaatsvinden, terwijl managementcontrol in de BAR-organisatie plaatsvindt. We hebben daarom de organisatie zo ingericht dat er per gemeente een gemeentecontroller is waar de gemeente zelf invulling aan geeft. Daarnaast is er een concerncontroller voor de totale BAR-organisatie. De gemeentecontrollers hebben hun focus op met name beleidscontrol en het bewaken van de bestuurlijke planning, terwijl centraal vanuit Concerncontrol onder andere de interne controles, de onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid en de coördinatie van de managementletter plaatsvindt. Juist omdat we vinden dat de BAR-organisatie nadrukkelijk ten dienste staat van de drie besturen van de deelnemende gemeenten en daarmee ook van de gemeenteraden, kunt u ook te allen tijden de Concerncontroller uitnodigen voor een nadere inhoudelijke toelichting op bijvoorbeeld de managementletter en de interne controles.

Ad5

In de 3 tussentijdse rapportages is melding gemaakt van de stand van de besteding van de kredieten. In de laatste tussentijdse rapportage is reeds melding gemaakt dat niet alle investeringen in 2014 zouden worden gerealiseerd en dat er kredieten doorgeschoven moesten worden. Overigens delen wij u zorg omtrent de uitputting van de kredieten. In 2015 vindt een forse inhaalslag plaats. In de tussentijdse rapportages houden wij u hiervan op de hoogte.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van de BAR-organisatie,

de secretaris,


Hans Cats

de voorzitter,


drs. Hans-Christoph Wagner

wnd