

Datum: 26 april 2012
Aan: het presidium
Van: dhr. R. de Jonge, griffie
Onderwerp: Rapportageformat exploitatie stadshart.

Het presidium besluit

- 1. de format "Periodieke rapportage exploitatie Stadshart" (IR12.0169) vast te stellen;**
- 2. het college van burgemeester en wethouders op te dragen jaarlijks uiterlijk op 15 maart en 15 september een periodieke rapportage over de exploitatie van het Stadshart, overeenkomstig de onder 1. genoemde format, aan de raad ter bespreking aan te bieden;**
- 3. het college van burgemeester en wethouders te verzoeken jaarlijks in april in een besloten commissievergadering uitleg te geven over de geactualiseerde (grond)exploitatie van het stadshart.**

Inleiding

Op 30 januari 2012 is het opstellen van een informatieprotocol verbonden partijen in uw vergadering aan de orde geweest. U heeft daarbij de griffier opdracht gegeven een advies op te stellen over de suggesties die door de accountant zijn gedaan inzake het monitoren van risico's en de financiële consequenties van de verbonden partij Zeestad.

Historie

Ten aanzien van de periodieke informatievoorziening over de exploitatie van het Stadshart heeft de raad de nodige besluiten genomen:

- opdracht aan het college tweemaal per jaar een voortgangsrapportage, inclusief voortgang planexploitatie, aan te bieden (BL08.01709);
- opdracht aan het college om tweemaal per jaar een formele informatievertrekking over de deelneming te verzorgen (RB10.0141);
- jaarstukken van verbonden partijen waarin de gemeente voor 49% of meer deelneemt, dienen uiterlijk 15 maart aan de raad te worden aangeboden (aangenomen Motie 7.1, raad 7 juli 2010);
- er dient een afzonderlijk programma Stadshart in de programmabegroting en programmarekening (BL08.01709);
- Per deelneming wordt een toezichtsprotocol vastgesteld (RB09.0042);
- In de programmabegroting dient per deelneming te worden aangegeven: de toekomstverwachtingen, de eventuele risico's en het nut van het voortbestaan van de verbintenis (RB09.0042).

Daarnaast is er een format voor een periodieke rapportage over de exploitatie van het Stadshart aan de orde geweest in de auditcommissie van juni 2009. In deze format is aangegeven welke onderwerpen in de rapportage aan de orde dienen te komen. Met de toenmalige portefeuillehouder is afgesproken dat de op- en aanmerkingen van de auditcommissie worden meegenomen in de rapportages. [Zie bijlage 2.](#)

Op 17 januari 2012 heeft Ernst & Young Accountants, op verzoek van de auditcommissie, een informatiebijeenkomst gehouden over het monitoren van risico's en de financiële consequenties van Zeestad. Aan de hand van een presentatie is inzicht gegeven in de formele informatiestructuren over verbonden partijen in het algemeen en Zeestad in het bijzonder. Tijdens deze informatiebijeenkomst is door meerdere raads- en commissieleden naar voren gebracht dat de informatie die wordt verstrekt in de reguliere planning & controlinstrumenten (programmabegroting, tussenrapportage en programmarekening) en in de halfjaarrapportages van het college/Zeestad maar ten dele voorziet in de informatiebehoefte. Er is meer behoefte aan inzicht in de actuele ontwikkelingen, de keuzes die gemaakt worden, de kwaliteitsbewaking, de planexploitatie en de beheersing van de financiële risico's.

Ernst & Young heeft suggesties ingebracht ter verbetering van de informatievoorziening:

- * een periodieke beleidsevaluatie houden met de raad (is het thans voorgestane product en de kwaliteit daarvan nog in overeenstemming met de opdracht van de raad?);
- * het vaststellen van een informatieprotocol (afspraken welke informatie op welk moment door wie aangeboden wordt);
- * voortgang periodiek bespreken in commissieverband;
- * periodiek inzage geven in actuele risico-analyses;
- * actievere invulling geven aan de toezichthoudende rol van de raad (bijvoorbeeld door de auditcommissie).

Argumenten

In de format 'rapportages exploitatie Stadshart' uit 2009 is aangegeven welke aspecten in de rapportages aan de orde dienen te komen. Er is echter niet aangegeven welke informatie in de betreffende hoofdstukken dient te worden opgenomen. De invulling die hieraan in de praktijk wordt gegeven, voorziet klaarblijkelijk maar ten dele in de informatiebehoefte van de raad en commissies. Daarom wordt voorgesteld de format te verfijnen zodat deze meer aansluit op de informatiebehoefte van de raad en commissies. In de voorgestelde format ([zie bijlage 1](#)) is per hoofdstuk aangegeven welke informatie wordt verwacht.

De format uit 2009 is besproken in de auditcommissie. Deze commissie heeft naar aanleiding daarvan op- en aanmerkingen gemaakt over de vorm en de inhoud. De format als zodanig is echter nimmer aangepast en vastgesteld. Dit kan tot verwarring leiden. Daarom stellen wij u voor de rapportageformat vast te stellen zodat voor een ieder helder is aan welke eisen de rapportages dienen te voldoen. De op- en aanmerkingen van de auditcommissie zijn hierin verwerkt.

De raad heeft het college van burgemeester en wethouders opgedragen tweemaal per jaar een rapportage aan te bieden. Aan deze opdracht is geen tijdsfactor gekoppeld. In de praktijk worden de rapportages in een laat stadium ter kennisname aangeboden aan de raad. De rapportage over het 1^e halfjaar 2011 is in december 2011 aangeboden en op dit moment is er nog geen rapportage over het 2^e halfjaar van 2011 aangeboden. Om de actualiteitswaarde van de rapportages te verhogen, dienen deze in een eerdere stadium te worden aangeboden. Daarom wordt voorgesteld het college op te dragen de rapportages uiterlijk 15 september (eerste halfjaar) en 15 maart (tweede halfjaar) ter behandeling aan te bieden.

Naar aanleiding van de tussenrapportage over het eerste halfjaar 2011 heeft het college van burgemeester en wethouders de (grond)exploitatie van het Stadshart onder geheimhouding bij de griffier ter inzage gegeven. Deze informatie is echter voor raads- en commissieleden moeilijk te doorgronden en te overzien. Voor het creëren/behouden van overzicht op de financiën is het wenselijk een beknopt financieel overzicht op hoofdlijnen op te nemen in de rapportage. Dit is als zodanig opgenomen in de voorgestelde format.

Voor het kunnen doorgronden van de (grond)exploitatie is uitleg noodzakelijk. Gelet op het feit dat de exploitatie jaarlijks geactualiseerd wordt, stellen wij u voor de geactualiseerde (grond)exploitatie jaarlijks in maart te bespreken met de commissie Bestuur en Middelen. Gelet op het karakter van de informatie wordt voorgesteld dit in beslotenheid te behandelen.

De suggestie van Ernst & Young Accountants de auditcommissie een actievere rol te laten spelen in de toezichthoudende rol van de raad is een mogelijkheid. Dit betekent dan wel een taakuitbreiding van de auditcommissie, omdat de commissie nu niet op beleidsinhoudelijke dossiers adviseert. De beleidsinhoudelijke behandeling voor dossiers vindt plaats in de vakcommissies en grondexploitaties vallen onder het aandachtsgebied van de commissie Bestuur en Middelen. Mede in ogenschouw genomen dat niet alle fracties in de auditcommissie vertegenwoordigd zijn, geniet behandeling in een vakcommissie de voorkeur boven een taakuitbreiding van de auditcommissie.