

Verslag auditcommissie

Datum	21 oktober 2019
Tijdstip	19.30 uur
Locatie	vergaderruimte het Strand, Laan 19 te Schagen
Aanwezig	De leden: voorzitter mevr. B.J. Glashouwer (voorzitter), dhr. G. Meijer (griffier), dhr. J. Th. Kröger (JESS), dhr. I.L. Kroon (VVD), dhr. J.C. Schrijver (PvdA), mw. M.C. Verloop (Wens4U), dhr. A.S. Groot (Seniorenpartij Schagen).
PH:	Mevr. J.M. Kruit (wethouder financiën)
De adviseurs:	Dhr. R. van der Voorn (afdelingshoofd Financiën en Control), dhr. G. Schook (financiën), dhr. R. Bakker (financiën), mevr. M. Duineveld, (financiën), mevr. L. Kokkelink (stagiaire financiën), dhr. P. van der Kruit (voorzitter RKC)
Gast	Dhr. J. Olij (accountant IPA Acon)
Overig	Mevr. J. van Dorsten (griffie medewerker/verslag)
Afwezig	-

1 Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen van harte welkom. De groep aanwezigen van de auditcommissie is behoorlijk groot. Voorgesteld wordt om in het vervolg de vergaderingen van de auditcommissie in de foyer te houden. Dat zal beter passen.

2 Vaststellen agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3 Verslag van de vergadering d.d. 3 juni 2019

Tekstueel en naar aanleiding van zijn er geen opmerkingen.

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4 Ingekomen stukken

Er zijn geen ingekomen stukken, behalve die geagendeerd staan bij actualiteiten.

5 Overzicht Planning & Control cyclus 2020

De griffier licht toe, dat dit stuk gebaseerd is op de planning van vorig jaar. De auditcommissie heeft geen aanvullende opmerkingen.

6 Overzicht vergaderschema 2020

De vergaderdata zijn nu: 27 april, 2 juni en 21 oktober 2020. Er staat nu dus een auditcommissie gepland op Koningsdag. De griffier komt met een nieuw voorstel. De voorzitter verzoekt om een reserve datum in december 2020 in het schema op te nemen. De auditcommissieleden geven aan bij voorkeur op de maandag te willen vergaderen.

7 Managementletter

De portefeuillehouder meldt dat de financiële processen zich steeds beter ontwikkelen. Van de negentien belangrijke processen die gecontroleerd worden door de accountant staan er dit jaar nog maar drie op oranje. Dat waren er vorig jaar nog vijf.

De volgende drie processen komen in aanmerking voor verbetering:

- Krediet- en budgetbeheersing.
- Personeels- en salarisadministratie.
- Administratievoering (analyses tussenrekeningen en aansluiting subadministraties).

De portefeuillehouder geeft een compliment aan de organisatie voor de vorderingen die gemaakt zijn. Wel geeft zij aan dat nog wel ruimte is voor verbetering.

De heer Olij geeft aan over het algemeen positief gestemd te zijn. Hij ziet vooruitgang en meldt dat hij vooralsnog geen belemmeringen ziet om te komen tot goedkeurende verklaringen (getrouw beeld, rechtmatigheid) bij de jaarrekening 2019. Wel zijn er een paar verbeterpunten die hardnekkig blijken.

Jeugdzorg en WMO (Sociaal Domein, (inclusief Parlan) zijn onder controle. Wel is er nog een aantal zorgdossiers over 2018 die nog afgewikkeld moeten worden.

Opvallende zaken:

- Zaakdossiers (subsidies, inkoop en aanbestedingen, contractenbeheer) Hoe krijg je dat gemeentebreed in het systeem?
- Grondexploitaties: "nieuw" zijn de "warme" gronden -> college geeft aan iets te willen doen met gemeentegronden die in het verleden aangekocht zijn maar tot nu toe nog niet in exploitatie zijn genomen.
- Grondexploitatie Lagedijk blijft onder de aandacht. De actualisatie van de waardering heeft plaatsgevonden. In februari is het complex getaxeerd en naar aanleiding daarvan is de verliesvoorziening verhoogd. Het zou mooi zijn als er nu toch snel een verkoop wordt gerealiseerd.
- Landelijk is een notitie verschenen over hoe om te gaan met het vierogenprincipe bij de behandeling van facturen. De accountant adviseert de organisatie om hier specifiek aandacht aan te besteden.

Reacties vanuit de auditcommissie:

De heer Schrijver geeft aan dat de financiën onder controle zijn en geeft complimenten aan de organisatie.

DAS systeem; wat houdt dat in? Dhr. Van der Voorn ligt toe dat dit een platform (marktplaats) is voor externe inhuur, hierbij is geregeld dat het aan de rechtmatigheidseisen voldoet.

Lean Dashboard; 43 onderzoeken zijn er gedaan waarvan er 25 in afronding zijn, 18 dus nog niet. Is dat niet erg veel? Het zijn processen die continue nog in verbetering zitten, meldt dhr. Van der Voorn.

HAULO; Het advies is om dit snel af te ronden.

Warme gronden; hoe ga je daarmee om?

De heer Kroon ziet geen verandering in de LUS (Lagedijk). De accountant meldt dat er een oplossing is aangedragen (bij geen verkoop vindt er afwaardering plaats). Het allermooiste is als er verkopen plaatsvinden.

De heer Kröger ziet graag dat Haulo snel wordt afgewikkeld.

De heer Kröger vraagt hoe het zit met liquiditeit en dergelijke. De heer Van der Voorn geeft aan dat de nota Vermogensbeheer morgen 22 oktober 2019 in het college wordt behandeld. Deze komt de volgende keer op de agenda van de auditcommissie.

T. Nota Vermogensbeheer agenderen voor de auditcommissie van 2 december.

De auditcommissie heeft de behoefte om een keer een liquiditeitsplanning in te zien.

T. De ph zegt toe in de volgende auditcommissie de liquiditeitsplanning ter inzage te leggen.

Mevrouw Verloop deelt haar zorgen over de borging van de onafhankelijkheid van de interne controle. Deze is nu geïntegreerd binnen de lijn. Hier heeft de auditcommissie al eerder aandacht voor gevraagd. De accountant ondersteunt dit. De voorzitter stelt voor het stuk "Visie op control en het interne controle stelsel" ter inzage te geven aan de auditcommissie.

T. Notitie visie op controlestelsel ter inzage aanbieden aan de auditcommissie van 2 december.

Mevr. Verloop vraagt of er met de komst van de categorie warme gronden, de nota grondbeleid aanpast dient te worden? De accountant geeft aan dat dit vooralsnog niet nodig is.

De heer Groot vraagt aandacht voor de interne controle en de vele onttrekkingen aan de reserves.

Mevr. Glashouwer complimenteert de organisatie en stelt tevens dat sommige aandachtspunten hardnekkig zijn en jarenlang aandacht vragen. Rond dit af is de oproep. Ook verslapt de aandacht voor risicomanagement. Zij stelt ook dat de situatie bij de SVB (PGB) een terugkerend onderwerp is. Hoe wordt daar nu naar gekeken? De accountant geeft aan, dat dit steeds beter verloopt, maar ook dat het wat omvang van deze post betreft weinig invloed heeft op de rechtmatigheid van deze uitgaven.

Het contract management wordt nu opgepakt, graag in combinatie met aandacht voor risicomanagement. Dit lijkt door andere prioriteiten te verslappen.

8 Afstemmen onderzoeken Rekenkamercommissie en College (ex. artikel 213A GW)

De gemeentesecretaris heeft het signaal afgegeven aan de RKC om het onderzoek Woningbouw een paar maanden uit te stellen. Dit i.v.m. de grote werkdruk bij de afdeling Ruimte en het feit dat de vorige onderzoeken ook op die afdeling betrekking hadden. In februari/maart 2020 gaat het onderzoek van start.

De voorzitter RKC P. van der Kruit, meldt dat er over het onderzoek "Tafelzilver" een openbare en niet openbare versie verschijnt. In de niet openbare versie staan bedrijfsgevoelige gegevens. De raadsleden ontvangen beiden versies.

9 Openstaande toezeggingen

De beantwoording op de openstaande toezegging over de kosten voor langdurige zieken is afgedaan op de beeldvormende vergadering over de begroting van 16 oktober jl.

10 Septembercirculaire 2019

De heer van der Voorn neemt de leden mee in de septembercirculaire.

Er zijn kleine posten als mutaties aangegeven. De septembercirculaire viel iets tegen.

Het Rijk heeft minder uitgegeven, met als gevolg dat gemeenten hier last van hebben door het trap-op-trap-af systeem.

De verwachte groei van de algemene uitkering als gevolg van woningbouw is niet doorgetrokken naar 2023. Er is aansluiting gezocht met de ambitie uit het coalitieakkoord en dat loopt tot en met 2022. De auditcommissie had het duidelijker gevonden wanneer hier voor 2023 PM (pro memorie) was opgenomen.

11 Tweede tussenrapportage 2019

Wethouder Kruit meldt dat Schagen er sinds de Eerste tussenrapportage 2019 een stuk beter voor staat, doordat er een bezuinigingsronde is doorgevoerd en er gekeken is naar het Sociaal

Domein. De jeugdhulp organisaties maken moeilijke tijden door. De ziektekostenregeling drukt ook zwaar op iedere gemeente. In de meerjarenbegroting is de extra rijksuitkering voor de jeugdzorg doorgetrokken naar 2023 (de zogenaamde boekhoudtruc). Dit met instemming van de provincie.

De voorzitter vat samen: Mooi dat we ons dit lopend jaar 2019 nog hebben kunnen corrigeren. Echter dit is met name te wijten aan een aantal financiële meevallers (w.o. inkomsten toeristenbelasting).

De heer Kröger constateert dat er al veel uit de algemene reserve is geput. Wordt er nog meer uitgehaald? En kan hier duidelijker melding van worden gemaakt? De heer Van der Voorn geeft aan dat dit af hangt van de inhoudelijke ambities.

T. Toegezegd wordt dat de volgende keer de reserves (samenvattend) opgenomen worden in het overzicht voorin de rapportage (blz. 4).

De heer Kröger vindt het een leesbaar stuk. Zorg wel dat je transparant bent in de aansluiting en ook in de afwijking. De kolom 2020 sluit nu niet aan bij de begroting.

De heer Kroon stelt dat het aantal woningen op pagina 31 niet duidelijk is in de voortgangsrapportage.

T. Toegezegd wordt om het aantal woningen transparanter maken in de voortgangsrapportage (blz. 31).

Mevr. Glashouwer stelt dat er regelmatig discussie is over begrotingsaanpassingen. Zijn het allemaal technische wijzigingen, of zit er ook aanpassingen van beleid bij? Hier kan geen sluitend antwoord op worden gegeven. Wel wordt gewezen op een overschrijding van het personeelsbudget. Haar oproep is: maak de begrotingswijzigingen transparant.

T. Toegezegd wordt om bij de begrotingswijzigingen voortaan goed aan te geven waarom het een technische aanpassing is. Beleidsaanpassingen komen via een apart voorstel aan de orde.

Samenvattend; de tussenrapportage is goed leesbaar. Mooi resultaat t.o.v. de 1^e tussenrapportage. De auditcommissie deelt haar zorgen over het opnemen van bedragen uit de reserves. Het advies is daarom dat zodra er geput wordt uit de reserves dit ook in de staat van de gemeente bij blz. 4 op te nemen. En duidelijkheid over beleidswijzigingen met gevolgen voor de lopende begroting is essentieel.

De heer Kröger vraagt duidelijkheid over het aanpassen van de prognose van het personeelsbudget. De wethouder noemt inmiddels een getal van € 200.000, in de rapportage staat echter € 500.000. Het nieuwe AFAS was toen nog niet duidelijk. De portefeuillehouder (burgemeester) zal dit nog melden aan de raad.

12 Actualiteiten:

De "boekhoudtruc" is reeds besproken.

Herijking gemeentefonds: De heer Kroon heeft de heer De Jager gesproken over de jeugdzorg. Dit loopt parallel aan het onderzoek van de VNG.

13 Rondvraag

De heer Schrijver meldt dat hij bij de beeldvormende vergadering van de RRN d.d. 17 oktober jl. is geweest. Daar is de Omgevingsdienst uitgebreid besproken, maar niet de huidige discussie

die Schagen nu met de OD voert over het terugnemen van een beperkt aantal taken. De voorzitter geeft aan dat de notitie van de raadsvolgers over de stand van zaken Omgevingsdienst in de oordeelvormend vergadering van 15 oktober jl. geagendeerd stond, maar deze kreeg door het late tijdstip van behandelen geen aandacht. Dit onderwerp wordt morgenavond 22 oktober a.s. in het Presidium besproken.

De afdeling Financiën en Control werkt aan de opvolging van Gert Meijer.

14 Sluiting

De volgende auditcommissie is op 2 december 2019.

CONCEPT