

Gemeente Schagen - Raadsvergadering d.d. 5 november 2019

Commentaar Auditcommissie op 2^e Tussenrapportage 2019 en verder

Op 21 oktober jl. kwam de Auditcommissie bijeen en sprak onder meer over de tweede tussenrapportage over de financiële stand van zaken, de begrotingsuitputting en doelbereiking per najaar 2019. Wethouder mw. Kruit leidde het onderwerp in.

In deze tussenrapportage leest u wat de organisatie tot op heden in dit lopende begrotingsjaar gedaan heeft. Met deze rapportage wordt echter ook voorgesteld diverse budgetten bij te stellen. U krijgt dus niet alleen een rapportage met de stand van het najaar 2019, maar wij maken u erop attent dat tegelijk met de voortgangsrapportage aan de raad gevraagd wordt suppletoire begrotingswijzigingen 2019 te accorderen.

De wethouder kon ons er onvoldoende van verzekeren dat hier geen posten bijzaten die nieuw beleid behelzen. De Auditcommissie pleit daarom wederom voor analyse en transparantie hieromtrent. Op deze wijze ontstaat er dan een duidelijke relatie met de voorgelegde Begroting 2020-2023 en worden lopende uitgaven in 2019 rechtmatig.

De eerste tussenrapportage van 25 juni jl. kwam uit op een prognose negatief saldo jaarrekening 2019 ten opzichte van de begroting 2019 van ruim € 1,5 mln. Ook de Kadernota 2020-2023 lag toen voor, die een doorwerkend meerjarig tekort toont. Dat betekende vóór de zomer een wake up call voor raad, bestuur en organisatie om de schouders eronder te zetten voor 2019 en de toekomst.

Een notitie over de effecten van de mei- en de september-circulaire 2019 heeft de raad vervolgens separaat ontvangen. Het Gemeentefonds groeit of krimpt met de ontwikkeling van de rijksuitgaven (zogenaamd trap op trap af systeem). Dit leidde in mei 2019 tot een positief accres van € 962.000. Echter dit leidde in september 2019 weer tot een negatief accres van € 198.000 ten opzichte van de meicirculaire. En vertoont meerjarig weer een ander beeld. Dit stelsel is en blijft lastig berekenbaar. Op landelijk niveau heeft men daar oog voor, maar daar is men niet uit.

De tweede tussenrapportage komt nu uit op een positief saldo voor 2019 van € 36.000. Opvallend daarbij zijn de schommelingen ten opzichte van de begroting 2019 en de eerste voortgangsrapportage, denk bijvoorbeeld aan de negatieve bijstelling personeelsbudget van € 500.000. Dat blijkt nu toch mee te vallen is informeel kenbaar gemaakt.

Voorts bleek bijvoorbeeld dat de meevaller forensenbelasting van € 747.000 onvoorzien was en er bleek een meevaller van € 371.000 in de rentekosten. Het valt ons op dat veel uit reserves wordt geput, dat houdt een keer op. Het is nu gelukkig goed afgelopen, maar het lijkt erop dat de control op de budgetten en de prognoses strakker kan. De Auditcommissie vraagt hier expliciet aandacht voor.

De afgelopen jaren is er door de Auditcommissie bij voortduring aandacht gevraagd voor inzichtelijkheid over risico's die Schagen loopt en de stand van de tot nu toe behaalde doelen van het coalitieakkoord. Dit toe te voegen aan de voorgangsrapportages. In 2018 is ons een planmatige aanpak toegezegd. Daar is ook nu nog niet van gekomen. Dat vraagt nu toch echt om actie van de organisatie en wethouder Financiën.

Tijdens de vergadering van de Auditcommissie d.d. 21 oktober jl. hebben we ook kennis kunnen nemen van de Managementletter van de controlerend accountant. De Letter is gericht aan het Management Team van Schagen en heeft onder meer als doel de controlebevindingen van voorgaande jaren na te lopen. Deze interim-controlewerkzaamheden zijn naar hun aard voornamelijk gericht op de kwaliteit en de toereikendheid van de administratieve organisatie en interne beheersing. Daarbij wordt, daar waar dat kan, gesteund op de bevindingen van de eigen interne controle. Dit ter voorbereiding van de jaarrekeningcontrole 2019.

Het is gebruikelijk dat deze Letter wordt ingezet voor en benut door de organisatie. Het is goed om te zien dat de Letter al jaren vertrouwelijk wordt gedeeld met de Auditcommissie van de Raad. Over het algemeen schetst de accountant een positief beeld. Aandacht wordt wél gevraagd voor de structurele opvolging van de bevindingen van de interne controle. Sommige bevindingen die er wel degelijk toe doen blijven hangen in de organisatie. En dat biedt kans voor verbetering.

De Auditcommissie heeft in 2018 expliciet aandacht gevraagd voor de onafhankelijke positie van Concern Control ten behoeve van de sturing en beheersing en de interne controle. En herhaalt nu wederom en mét de accountant haar aandachtspunt. Anders bestaat een risico dat de accountant niet kan steunen op het werk van de interne controle. En daarom dit werk over zou moeten doen voor de jaarrekening. Dat moet ons inziens beter.

Tot slot nog vermeldenswaard de toezichtsbrief van de Provincie Noord-Holland, ingekomen bij de raad op 24 september jl. Dit betekent een continuering van het gebruikelijke toezicht (dus niet preventief). Maar wel wordt door de provincie met klem aandacht gevraagd voor het evenwicht in de begroting en een gezonde financiële positie.

Het is aan de raad hier verder inhoudelijk op in te gaan. Tot zover.

De Auditcommissie van de Gemeente Schagen:

- Boudien Glashouwer, voorzitter;
- André Groot, vice voorzitter;
- Hans Kröger;
- Ingo Kroon;
- Jan Schrijver;
- Margreet Verloop.