

Verslag Auditcommissie Schagen

Datum: 2 december 2019

Tijdstip: 19.30 uur

Locatie: vergaderruimte Foyer, 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) gedeeltelijk vanaf agendapunt 7.

PH: Mevr. J.M. Kruit (wethouder financiën) en dhr. J.J. Heddes (wethouder, t/m punt 8).

De adviseurs: Dhr. R. van der Voorn (afdelingshoofd Financiën en Control), (financiën), dhr. R. Bakker (financiën) en D. Oud (openbaar gebied t/m punt 8).

Verslag: dhr. L. Hooghiemstra (raadsadviseur

Afwezig: dhr. P. van der Kruit (voorzitter RKC)

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen van harte welkom.

2. Vaststellen agenda

3a toezeggingen toevoegen en agendapunt 8 wordt eerst behandeld.

8. Vragen Jess afvalstoffenheffing

De vraag die voorligt is of de verwerking van afboeking van € 759.000 aan inkomsten afvalstoffenheffing correct in de tweede voortgangsrapportage 2019 en de besluitvorming begrotingsmutaties is verwerkt. Bij de vraag naar bijzonderheden tijdens de behandeling in de Auditcommissie d.d. 21 oktober 2019 kwam dit punt niet ter tafel. De heer Heddes en mevrouw Kruit bieden hun excuses aan voor de ontstane verwarring en geven samen met de heren Oud en Van der Voorn uitleg over hoe een en ander is benaderd. Ondanks de onduidelijkheden blijkt de verwerking in de tweede tussenrapportage wel correct en rechtmatig te zijn.

De voorzitter vat de discussie (toezeggingen) als volgt samen:

- Dat zoals eerder toegezegd in de komende voortgangsrapportage(s) de reserves en mutaties(samenvattend) worden opgenomen in het overzicht voorin de rapportage (blz. 4);
- Bijzonderheden van groot belang voortaan te benoemen (zie blz. 68 als voorbeeld) in de inleiding van de rapportage (bijvoorbeeld bij Staat van de gemeente);
- De begrotingsaanpassingen in de voortgangsrapportagerapportage voortaan expliciet op een rij te zetten, zodat duidelijk is over welke suppletoire begrotingsposten lopend jaar door de raad wordt besloten bij de behandeling van de desbetreffende voortgangsrapportage.

3. Verslag van de vergadering d.d. 21 oktober

Tekstueel zijn er geen opmerkingen.

Naar aanleiding van:

Vergaderdatum 27 april 2020, wordt donderdag 30 april 2020. 3 december 2020 wordt een reserve-auditcommissie gepland. De volgende auditcommissie zal het nieuwe overzicht van de P&C cyclus beschikbaar zijn.

a. Toezeggingen.

De toezeggingen in het verslag worden doorgenomen. De toegezegde liquiditeitsplanning voor deze vergadering moet nog worden opgesteld. De toezegging liquiditeitsplanning wordt daarom geagendeerd voor de volgende vergadering d.d. 30 april 2020 en toegevoegd aan de toezeggingenlijst.

4. Ingekomen stukken

De brief van de Provincie Noord-Holland over de financiële positie 2019 van de gemeente is gedateerd 28 juni 2019 en komt nu ter tafel. De brief stond op de lijst van ingekomen stukken van de raad van 24 september 2019. De commissie neemt de brief van de provincie voor kennisgeving aan.

Ter advisering

5. Nota rente, activa en afschrijvingsbeleid

Het is handig om bij de behandeling een kort inzicht te krijgen in wat er als belangrijkste zaken wordt voorgesteld te veranderen ten opzichte van de huidige nota. Na beantwoording van divers korte vragen blijkt de commissie positief te adviseren over dit voorstel. Het besluit moet wel nog worden aangepast met de datum van de nota en moment waarop deze ingaat.

6. Nota vermogensbeleid

De gebruikswaarde van deze nota is om in zijn algemeenheid de financiële conditie van de gemeente beter te kunnen monitoren. De accountant heeft dit geadviseerd. De nota is nieuw, het is even zoeken naar de vorm en meerwaarde.

Uit de discussie blijkt dat in de stille reserves geen rekening wordt gehouden met de waarde van de aandelen. Op pagina 8 staat dat daar wel rekening mee gehouden **kan** worden. Aangezien de gemeente geen verhandelbare aandelen heeft is het duidelijker dit ook als zodanig te benoemen.

Voorts vraagt de commissie zich af of alle overige relevante informatie in de bijlage is herijkt.

Als aandachtspunt geeft de commissie mee om na te gaan of sommige besluiten al niet eerder zijn genomen. Zoals punt 6 in het besluit m.b.t. de WMO. Met andere woorden, zijn alle eerder genomen besluiten wel verwerkt?

Tot slot geeft de commissie nog aan dat de bestemmingsreserves wel realistisch dienen te zijn.

De commissie adviseert positief over dit voorstel met de kanttekeningen het besluit als volgt aan te passen:

- De nota vermogensbeleid explicieter met datum aangegeven.
- De datum van ingang aangeven.
- In het besluit expliciet aangeven dat het bij de voorgestelde wijzigingen van reserves (samenvoegen/opheffen) om suppletoire begrotingswijzigingen gaat.

Overige onderwerpen

7. Visie op control

De auditcommissie (en ook de accountant) heeft zorgen geuit over de borging van de onafhankelijkheid van de interne controle (VIC) in relatie tot de financiële functie en de control-functie. Dit onderwerp is al eerder aan de orde gekomen bij de evaluatie van de P&C-cyclus d.d. 10 januari 2019.

Toegezegd was een notitie "Visie op control". Dhr. Van de Voorn geeft een presentatie over "Visie op control" (Presentatie is als bijlage bij het verslag gevoegd).

De voorzitter dankt de heer Van der Voorn voor zijn presentatie en vat het geheel als volgt samen en vraagt aandacht voor:

- Het verandermanagement.
- De financiële verordening die wellicht raakvlakken heeft en zou moeten worden aangepast.
- Een planning (planmatige aanpak), realiseer je dat de start van het boekjaar 2021 al over een paar maanden is (startmoment met de kaders) in het kader van de rechtmatigheidsverklaring die het college vanaf boekjaar 2021 gaat afgeven.
- Gezien in dit licht is de implementatie van een nieuw financieel systeem een uitdaging.
- Duik daarom nog eens even in:
 - a. het verschil tussen **controle**: zelfcontrole, verbijzonderde interne controle, VIC), de extern accountant kan op deze controle steunen en **control** (sturing en beheersing), weten of je je afgesproken doelen haalt, de manier waarop, de besteding van het geld wat daarvoor beschikbaar is en het inzicht in de risico's die je loopt;
 - b. effectiviteit en efficiency van de organisatie en werkwijzen.

Toezeggingen:

- Het op te stellen control statuut (visie, plan, aanpak) wordt 30 april 2020 gedeeld met de auditcommissie.
- Het organiseren van een beeldvormende vergadering voor de raad, om de geïnteresseerden mee te nemen in de ontwikkelingen.

9. Concept controlerapport belastingdienst (btw en bcf)

Dhr. Van der Voorn praat de commissie bij over de laatste stand van zaken van het lopende boekenonderzoek. De commissie neemt hier kennis van en geeft enkele tips mee ten aanzien van Horizontaal Toezicht en een Taks Control Framework.

10. Rekenkameronderzoek naar Toezicht en Handhaving

De commissie vindt het jammer dat de voorzitter van de Rekenkamercommissie afwezig is. De griffie neemt nog even contact op. Aangezien de inhoudelijke discussie in de oordeelsvormende vergadering en raad dient plaats te vinden, wordt het onderzoek voor kennisgeving aangenomen.

11. Rekenkamer onderzoek over de verkoop van Tafelzilver van gemeente Schagen

Aangezien de inhoudelijke discussie in de oordeelsvormende vergadering en raad dient plaats te vinden, wordt het onderzoek voor kennisgeving aangenomen.

12. Actualiteiten

De artikelen (daling acres en accountants) uit Binnenlands Bestuur worden beiden voor kennisgeving aangenomen.

13. Rondvraag

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

14. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering en dankt de aanwezigen voor hun komst en inbreng.