

Jaarstukken 2019 - Auditcommissie Gemeente Schagen – 12 mei 2019

Inleiding

Het jaar 2019 is het zevende boekjaar van de nieuw samengestelde Gemeente Schagen waarover verantwoording wordt afgelegd door het college. De auditcommissie stelde op 30 april jl. vast dat er snel en hard gewerkt is aan de jaarstukken en dat er wederom slagen zijn gemaakt. Gezien de huidige situatie rond het coronavirus een extra compliment waard. Er valt uiteraard nog één en ander te leren en verbeteren, maar ook in te spelen op de huidige situatie, hetgeen de commissie dan ook wil meegeven aan de raad en het zittende college.

Managementletter 2019

Op 21 oktober 2019 is de Managementletter van de extern accountant IPA-ACON over de sturing en beheersing in de auditcommissie behandeld. Daaruit bleek toen dat met name drie processen in aanmerking kwamen voor verbetering: krediet- en budgetbeheersing; personeels- en salarisadministratie en de administratievoering (analyses tussenrekeningen en aansluiting subadministraties).

Jaarstukken 2019 en accountantsrapport

Op 30 april 2020 zijn in een digitale vergadering van de auditcommissie de Jaarstukken 2019 en het bijbehorende accountantsrapport behandeld. Daar is te lezen dat er stappen vooruit zijn gemaakt. Het algemeen beeld is positief; een twaalftal onderwerpen heeft nu met name nog de aandacht van de accountant (zie ook 7.2, blz.23 van het Accountantsrapport), waaronder:

- Inkopen, aanbesteden en contractmanagement: het door de raad in 2016 vastgestelde inkoopbeleid is achteraf uit het normenkader voor accountantscontrole gehaald. Formeel gaat de raad hierover.
- Personeels- en salarisadministratie: nog niet alle noodzakelijke maatregelen ten aanzien van AFAS zijn genomen.
- Risico-inventarisatie: een procesaanpak en ook niet-financiële risico's behoeven aandacht; hier heeft ook de auditcommissie regelmatig op gewezen.
- Autorisaties: gebleken is uit onderzoek dat de autorisaties voor de diverse systemen nog onvoldoende op orde zijn, mede als onderdeel van informatieveiligheid.
- Informatiewaarde: de doorontwikkeling van de digitale jaarstukken qua dwarsverbanden en verdieping behoeft verdere aandacht.

Positionering VIC

Nog steeds een punt van zorg van de accountant en ook de auditcommissie is de onderbrenging van de verbijzonderde interne controle (VIC) bij de afdeling Financiën en Control. Bezien moet worden of nadere maatregelen nodig zijn om een onafhankelijke uitvoering van de VIC te borgen. Er is nu mogelijk sprake van functievermenging tussen audit, adviseren, controleren en uitvoeren van het financiële werk binnen één afdeling, met daarbij tevens aandacht voor de 'span of control'. Dit onderwerp is onder meer in 2017 besproken in de auditcommissie. De ingerichte positionering van concern control is echter in 2018 door de organisatie weer verlaten. Het onderwerp wordt binnen de auditcommissie besproken op 2 juni a.s.

Rechtmatigheidsverklaring

Een bijzonder punt van aandacht is ingaande 2021 de verplicht door het college af te geven rechtmatigheidsverklaring. Dit onderwerp bespreekt de auditcommissie eveneens op 2 juni a.s. Ook besturen van verbonden partijen als Gemeenschappelijke Regelingen dienen deze verklaring af te geven. In de kadernota's 2021 e.v. van de GR-en werd dit voorjaar over dit onderwerp niet gerept. Het is raadzaam daar als gemeente Schagen extra attent op te zijn, want dat raakt zeker ook de jaarstukken van Schagen. Een visie op het gebruik en de samenwerkingsvorm en het naleven van de vastgestelde financiële uitgangspunten van GR-en zijn daar mede aandachtspunt.

Ratio's

Het weerstandsvermogen is de mate waarin financiële risico's kunnen worden opgevangen zonder dat dit gevolgen heeft voor bestaand beleid. De norm voor het weerstandsvermogen is vastgesteld op streefwaarde 1,5. De ratio komt nu uit op 1,18.

Voorts zit de schuldquote aan de veilige kant, maar de solvabiliteitsratio is mager.

Gevolgen coronavirus

De accountant kijkt conform zijn opdracht beperkt vooruit. De auditcommissie heeft de rol om de raad te adviseren in zijn controlerende taak. Met de accountant kijkt de auditcommissie momenteel naar de onzekere financiële situatie die de extra inspanningen rond het coronavirus van de gemeente verlangt. De voorziene kosten zijn inmiddels geïnventariseerd, aldus de wethouder Financiën, maar daar heeft de commissie zich op 30 april jl. nog niet over kunnen buigen.

Inzicht auditcommissie

De auditcommissie heeft dit jaar behoefte aan meer inzicht en tijdige informatie van het college over de financiële gevolgen (bijv. op voorhand, tussentijds, vormvrij, liquiditeitsprognose, extra voortgangsrapportage) en overweegt daarom dit lopend jaar vaker bijeen te komen. De auditcommissie complimenteert de organisatie en het college voor het tempo en resultaat van het op dit punt reeds gedane werk. Maar er is zoals geschetst, mede gezien deze bijzondere tijd, toekomstgericht werk aan de winkel. De commissie kijkt daarom uit naar verdere actie.

Vaststelling jaarstukken 2019

Het is in de adviserende taak niet aan de auditcommissie zich uit te spreken over vaststelling van de stukken en decharge aan het college of over de bestemming van het resterend batig saldo van € 354.000. Voor de besluitvorming is de raad aan zet.

De Auditcommissie van de Gemeente Schagen:

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