

Memo

Datum maandag 12 april 2021
Aan De leden van de Auditcommissie
Kopie aan
Van Financien en concern control opgesteld door Graham Johnstone
Betreft Praatstuk auditcommissie voorjaar 2021
Ons kenmerk CONCEPT

Geachte leden van de Auditcommissie,

Voor u ligt een memo wat als spreekstuk dient ten behoeve van de vergadering van 29 april 2021. De inhoudelijk aanleiding voor dit document is de toezeggingen welke gedaan zijn in de auditcommissies in 2020. Allereerst worden de toezeggingen samenvattend weergegeven; daarna per item uitgewerkt. Het document wordt afgesloten met een aantal relevante items welke van toepassing zijn voor de auditcommissie.

1. TOEZEGGINGEN 2020

Titel toezeggingenlijst	
1	Vervolg Liquiditeitsplanning
2	Voor komende circulaires het format van de mei circulaire gebruiken
3	Risico-overzicht toevoegen in tussenrapportages en laten weten wat er niet gerealiseerd kon worden
4	GRC tool presenteren in auditcommissie december
5	Borgen onafhankelijkheid van de concern Controller
6	Terugkoppeling geven over extra gelden vanuit provincie t.b.v. coronamaatregelen
7	concept liquiditeitsplanning in april 21 met auditcommissie bespreken
8	definitieve P&C planning 2021 in juiste format naar auditcommissie
9	Beantwoording verschil in cijfers m.b.t. pachten naar de commissie
10	rapportage naar commissie inzake uitkomsten Brexitscan

2. UITWERKING TOEZEGGINGEN

2.1 Liquiditeitsplanning

In de bijlagen (bijlage 1) vindt u het liquiditeitsoverzicht aangevuld met een kort memo.

2.2 Format circulaires

Het format wat in de toekomst wordt gebruikt voor de circulaires is conform de circulaire mei 2020.

Voor 2021 wordt er in mei 2021 een nieuwe circulaire verwacht. In een latere vergadering van de auditcommissie wordt u over deze ontwikkelingen op de hoogte gesteld. Raad en college worden via de reguliere wijze geïnformeerd.

2.3 Risicomanagement overzicht toevoegen aan tussenrapportages

Conform het format van de jaarrekening wordt in de navolgende tussenrapportages een update van het risicomanagementoverzicht toegevoegd.

In de bijlage vindt u een overzicht wat de basis heeft gevormd voor de risicoverwerking in de jaarrekening 2020.

Om risicomanagement beter te verankeren in de organisatie wordt er gewerkt aan een beleidsmemo met betrekking tot dit onderwerp. In een latere vergadering wordt u hiervan op de hoogte gehouden.

2.4 GRC tool presenteren in auditcommissie december 2020

In het najaar 2020 heeft de afdeling ICT een presentatie gegeven over het onderwerp in de auditcommissie.

Goed om te melden dat de afdeling financiën contacten onderhoudt met ICT om te zorgen dat systemen en systeemontwerpen ook in de toekomst GRC proof zijn.

2.5 Borgen onafhankelijke concern controller

Per 1 juni 2021 zal Mariska de Vries Broersma in dienst treden bij de gemeente Schagen en voor 24 uur per week de functie uitoefenen van concern controller. Zij zal dan het aanspreekpunt worden voor de auditcommissie.

Tot die tijd neemt Graham Johnstone als a.i. teamleider financiën en gemeentebelastingen tijdelijk de functie waar.

2.6 Terugkoppeling geven over extra gelden vanuit provincie t.b.v. coronamaatregelen

Vanuit de provincie is een beroep gedaan op een subsidieregeling "Noodsteun en regionale en culturele infrastructuur. Hiervan is een bedrag van € 43.595,50 ontvangen. Daarnaast is in het 2^e compensatiepakket corona vanuit het rijk een bedrag van landelijk 17 miljoen beschikbaar gesteld voor extra uitgaven voor buurt en dorpshuizen. Deze zijn verwerkt in de coronarapportage 2020.

2.7 concept liquiditeitsplanning in april 21 met auditcommissie bespreken

Zie punt 2.1

2.8 Definitieve P&C planning 2021 in juiste format naar auditcommissie

In de bijlagen vindt u de meeste recente planning van de planning en control cyclus. Hierin zijn alle P&C producten opgenomen.

Voor december 2021 is een afspraak gemaakt om afstemming te zoeken over de P&C planning 2022. Op dit moment kunnen aanvullende wensen vanuit College, Raad of auditcommissie worden meegenomen in de planning en de producten 2022.

2.9 Beantwoording verschil in cijfers m.b.t. pachten naar de commissie

Het totaalbedrag van € 305.377,70 met betrekking tot de huren en pachten over 2020 is terug te vinden in de corona-rapportage 2020 bij het onderdeel huren en pachten.

2.10 Rapportage naar commissie inzake uitkomsten Brexitscan

Op basis van de Brexittool is er een Brexitscan uitgevoerd. Het vertrek van het VK uit de EU heeft voor de gemeente Schagen geen noemenswaardig nadelig effect en er zijn geen vervolgacties nodig. Zie bijlage 10.

3 OVERIGE ONDERWERPEN

3.1 Aanbesteding nieuwe accountant

De termijn van onze huidige accountant loopt na de controle boekjaar 2021 af. De wens is om nog voor de verkiezingen 2022 een nieuwe termijn te gunnen aan een nader te bepalen accountant.

Om deze mijlpaal te halen is het aanbestedingstraject gestart. Zo vinden er in april 2021 gesprekken plaats met bureau-inkoop. In de auditcommissie van deze zomer wordt een programma van eisen gedeeld.

Wij kunnen terugkijken op een zeer prettige samenwerking met onze huidige accountant IPA-ACON. Wat wij aan de voorkant willen meegeven is een termijn welke niet parallel loopt aan de college termijn. Te denken valt aan 5 of 6 jaar. Ook willen wij aan de voorkant een fixed price afspreken om verrassingen én discussie als gevolg van meerwerk te voorkomen.

3.2 Ontwikkeling fiscaal dossier

Zoals u weet heeft er een boekenonderzoek 2016 plaatsgevonden door de belastingdienst. Ook heeft de belastingdienst een boekenonderzoek 2017 aangekondigd.

Met betrekking tot dossier 2016 worden in samenspraak met onze fiscale adviseur reeds stappen ondernomen om de belastingdienst te overtuigen van hun onjuiste zienswijze welke wordt toegepast inzake de WMO-consultanten. Verdere juridische stappen sluiten wij in dit dossier niet uit. Financieel gezien hebben we in nauw overleg met onze accountant in de jaarrekening 2020 een voorziening hiervoor getroffen.

Wat betreft dossier 2017 wordt er deze zomer een boekenonderzoek uitgevoerd. Om een mogelijk negatieve uitkomst te voorkomen, voert onze fiscaal adviseur EFK een vooronderzoek uit om fiscale omissies en fiscale discussiepunten zoveel mogelijk te voorkomen. In april 2021 vond het voorgesprek plaats met de belastingdienst over het onderzoek 2017. Wij hopen daarin de onderzoekwens af te zwakken en of te voorkomen. Vanzelfsprekend houden wij in latere auditcommissies over de voortgang aangehaakt.