



Memo

Datum woensdag 13 oktober 2021
Aan De leden van de Auditcommissie
Kopie aan
Van Wethouder J.M. Kruit
Betreft Praatstuk Auditcommissie 14 oktober 2021
Ons kenmerk CONCEPT

Geachte leden van de Auditcommissie,

Voor u ligt een document wat als praatstuk dient ten behoeve van de vergadering van 14 oktober 2021.

De inhoudelijk aanleiding voor dit document is de toezeggingen welke gedaan zijn in de auditcommissies in 2020 en 2021. 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

Toezeggingenlijst	Status	Datum
1 BV plannen voor extra inhoudelijke uitleg over Boekhouding vastgoed	Afgerond	11-10-21
2 Risico-overzicht toevoegen in tussenrapportages en laten weten wat er niet gerealiseerd kon worden.	In ontwikkeling	
3 Informeren auditcommissie verbeterpunten Lean	In ontwikkeling	
4 Effect Schagen € 100 miljoen decembercirculaire tbv zwem- en ijsbanen	Afgerond	15-06-21
5 Toezeggingen auditcommissie	Afgerond	14-10-21
6 RIM naar de raad inzake terugkoppeling gesprek provincie ihkv interbestuurlijk toezicht 2020	Afgerond	24-06-21
7 Griffier maakt voorstel voor presidium inzake BV boekhouding vastgoed	Afgerond	11-10-21
8 Verbeterplan ihkv personeelsbestand n.a.v. arbeidsmarkt krapte.	In ontwikkeling	
9 Terugkoppeling geven over vergoeding vanuit het Rijk inzake huishoudelijke hulp	Afgerond	22-06-21
10 Risicomanagement t.a.v. de doelstellingen in 2e tussenrapportage 2021 verwerken en toetsen of dit is wat de raad zoekt.	In ontwikkeling	

2. UITWERKING TOEZEGGINGEN

2.1 En 2.7 Inhoudelijke uitleg boekhouding Vastgoed

Status	Hoe afgewikkeld / laatste ontwikkelingen	Datum afwikkeling
<i>Afgerond</i>	Op 11 oktober 2021 staat een technische avond gepland waarin de onderwerpen Reserves & Voorzieningen, Belastingen en Grondexploitatie/Vastgoed worden gepresenteerd door professionals uit de ambtelijke organisatie.	<i>11 oktober 2021</i>

2.2 En 2.10 Risicomanagement en overzicht coalitiedoelen

Status	Hoe afgewikkeld / laatste ontwikkelingen	Datum afwikkeling
<i>In ontwikkeling</i>	<p>Aan de 2^e Tussenrapportage is een extra overzicht toegevoegd van risico's waar de organisatie mee te maken heeft en hoe deze zijn opgenomen in de top-10 risico's.</p> <p>Aan de 2e Tussenrapportage is tevens een Overzicht voortgang acties opgenomen in het meerjaren-uitvoeringsprogramma 2019-2022 waarin de status te zien is van de acties uit het meerjaren-uitvoeringsprogramma.</p> <p>Risicomanagement dient nog beter verankerd te worden in de organisatie. Ook op het gebied van bedrijfsvoering kan het organisatieritme worden verbeterd. De teamleiders bedrijfsvoering zullen de komende periode werken aan een collegeadvies waarin hierover een advies wordt uitgebracht, waarbij zij ondersteund worden door concern control.</p>	

2.3 Informeren auditcommissie inzake verbeterpunten Lean

Status	Hoe afgewikkeld / laatste ontwikkelingen	Datum afwikkeling
<i>In ontwikkeling</i>	<p>In de auditcommissie van april 2021 is het rapport inzake 213a Lean behandeld. Zodra meer bekend is over hoe nu verder te gaan met Lean zal dit met de auditcommissie gedeeld worden.</p> <p>De organisatie is bezig om de Lean aanpak verder door te ontwikkelen. Daarbij worden de aanbevelingen uit het rapport meegenomen. Later dit jaar worden de resultaten hiervan verwacht. De directie ontvangt een advies over procesverbetering en de inzet van Lean.</p>	

2.4 Effect Schagen € 100 miljoen decembercirculaire tbv zwem- en ijsbanen

Status	Hoe afgewikkeld / laatste ontwikkelingen	Datum afwikkeling
<i>Afgerond</i>	Behandeld in auditcommissie van juni 2021.	15 juni 2021

2.5 Toezeggingen auditcommissie

Werkwijze wordt voortgezet.

2.6 RIM interbestuurlijk toezicht

Status	Hoe afgewikkeld / laatste ontwikkelingen	Datum afwikkeling
<i>Afgerond</i>	De RIM is opgesteld en gedeeld met de raad op 24 juni 2021.	24 juni 2021

2.7 Presidium boekhouding Vastgoed

Zie 2.1.

2.8 Verbeterplan personeelsbestand

Status	Hoe afgewikkeld / laatste ontwikkelingen	Datum afwikkeling
<i>In ontwikkeling</i>	Dit jaar bieden we de basisbegroting 2022 en het raadsvoorstel begroting 2022 separaat aan bij het college. In het raadsvoorstel begroting 2022 zal worden ingegaan op een verbeterplan t.a.v. het personeelsbestand.	

2.9 Vergoeding huishoudelijke hulp

Status	Hoe afgewikkeld / laatste ontwikkelingen	Datum afwikkeling
<i>Afgerond</i>	Terugkoppeling reeds na auditcommissie gegeven, t.b.v. raadsvergadering 22 juni 2021.	22 juni 2021

2.10 Risicomanagement en overzicht coalitiedoelen

Zie 2.2.

3 OVERIGE ONDERWERPEN

3.1 Aanbesteding nieuwe accountant

Het aanbestedingstraject accountant loopt momenteel. Drie partijen hebben zich ingeschreven. Op 5 oktober heeft een consensus meeting plaatsgevonden waarin 2 raadsleden, de concern controller, adviseur ao/ib, adviseur financiën, en de griffier hebben deelgenomen.

Op 11 oktober zijn nog een aantal verduidelijkende vragen gesteld aan een van de partijen. De inkoopadviseur zal op korte termijn nu een advies uitbrengen dat met de concern controller en de voorzitter van de auditcommissie gedeeld zal worden, alvorens het advies aan de raad wordt voorgelegd.

3.2 Ontwikkeling fiscaal dossier

Zoals u weet heeft er een boekenonderzoek 2016 plaatsgevonden door de belastingdienst. Inmiddels is het aangekondigde onderzoek over 2017 gestart.

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-consulenten. 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.

We zijn in afwachting van de reactie van de Belastingdienst op het ingediende verweer.

In de zomer is de Belastingdienst gestart met het boekenonderzoek over 2017. Om een mogelijk negatieve uitkomst te voorkomen, heeft onze fiscaal adviseur EFK een vooronderzoek uitgevoerd om fiscale omissies en fiscale discussiepunten zoveel mogelijk te voorkomen.

Uit het vooronderzoek door de fiscaal adviseurs komen bevindingen, die in aantal wel groot zijn, maar in euro's beperkt. De bevindingen zijn hersteld alvorens de Belastingdienst met haar onderzoek is gestart.

Naar aanleiding van het boekenonderzoek 2017 heeft de Belastingdienst verdiepende vragen gesteld. Momenteel worden deze vragen beantwoord. Uiteraard informeren wij de auditcommissie over de voortgang in dit dossier.