

Conceptverslag auditcommissie gemeente Schagen

Datum: 18 mei 2022
Tijdstip: 19.30 uur
Locatie: Raadszaal

Aanwezig:

Commissieleden: Mevr. B.J. Glashouwer (voorzitter, CDA Schagen), dhr. A.S. Groot (Seniorenpartij Schagen), dhr. J.G. Horn (D66), dhr. R.A.J. Takes (VVD) en mevr. V.C. van Vuuren (PvdA)

Ambtelijk secretaris: Dhr. G.E.P. Meijer (griffier) en dhr. R.W. Meinema (raadsadviseurs griffie)

Portefeuillehouder: Mevr. J.M. Kruit (wethouder Financiën)

Intern adviseurs: Mevr. M. Duineveld (adviseur AO/IC), dhr. P.J. Gutter (teamleider Financiën), dhr. R. van der Lei (Adviseur Financiën), dhr. A. Meijer (Interim Gemeentesecretaris) en mevr. M. de Vries (concerncontroller),.

Extern adviseurs: Dhr. J. Olij (accountant) en dhr. P. van der Kruit (voorzitter RKC),

Toehoorders: Geen

Afwezig: dhr. A. de Boer (Adviseur Financiën).

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom. De agenda is gewijzigd vastgesteld. Agenda punt 7, Jaarstukken 2021, wordt als tweede agendapunt behandeld.

De auditcommissie komt deze raadsperiode voor het eerst in de nieuwe samenstelling bijeen. Iedereen krijgt de gelegenheid zichzelf voor te stellen.

2 Jaarverslag 2022

De portefeuillehouder introduceert de accountant. De heer Olij is deze vergadering voor het laatst aanwezig. De gemeente heeft met ingang van 2022 een nieuwe accountant aangesteld.

De gemeente Schagen heeft het jaar afgesloten met een negatief saldo van ruim 1,9 miljoen euro. Het college zal op 24 mei 2022 aan de gemeenteraad vragen om het negatieve saldo te onttrekken aan de algemene reserve. De inschatting is dat per 31 december 2022 de algemene reserve € 870.000,- zal bedragen.

Het negatieve resultaat is hoofdzakelijker wijs ontstaan door:

- Hogere kosten jeugdzorg en Wmo.
- Hoger personeelslasten (inhuur van personeel)
- Hogere kosten openbare ruimte en riolering.

De hogere uitkering van het gemeentefonds en de hogere opbrengsten van bouwleges kunnen de kostenstijgingen niet compenseren.

De gemeenteraad heeft tot 13 mei 2022 de tijd gehad om vragen over het jaarverslag in te dienen. De vragen worden uiterlijk op 20 mei 2022 beantwoord.

De accountant heeft een goedkeurende verklaring over de jaarrekening afgegeven. Daarbij heeft de accountant een aantal aanbevelingen gedaan. Het college en de directie onderschrijven de aanbevelingen.

De accountant licht zijn rapport toe. De accountant is gestart in 2013 en sinds die periode is het proces van interne beheersing verbeterd. De accountant stelt vast dat het laatste jaar de beheersing is teruggezaakt. Oorzaken zijn: organisatieontwikkelingen, personeelsverloop en extra taken (bijv. TOZO). De aanbevelingen hebben verder ook betrekking op: de onafhankelijkheid, het inkoopfacturen proces, het budgetbeheer en het financieel beheer. Ook de financiële systemen sluiten nog onvoldoende op elkaar aan.

De commissieleden dhr. A.S. Groot, dhr. J.G. Horn, mevr. V.C. van Vuuren, dhr. R.A.J. Takes en mevr. B.J. Glashouwer stellen vragen aan de accountant.

Dhr. A. Meijer: de organisatie neemt de aanbevelingen serieus en pakt de aanbevelingen voortvarend op. Dhr. P.J. Gutter geeft aan dat het verbeterplan zich richt op het op orde krijgen van de basisprocessen, zoals de functiescheiding in het financiële pakket, het debiteuren- en crediteurenbeheer, de tussenrekeningen en de autorisatiematrix. De verwachting is dat eind 2022 deze processen zijn ingericht. Kantekening is dat een cultuurverandering op het gebied van sturing en beheersing in de organisatie meer tijd in beslag neemt.

Mevr. B.J. Glashouwer constateert namens de auditcommissie dat het de organisatie maar niet lukt om basale processen op orde te krijgen. Daar wil de auditcommissie aandacht voor vragen. Tevens stelt zij vast dat de staat van de ICT achteruitloopt. In deze tijd van digitalisering is dit zorgwerkend.

Tot slot vraagt zij aan de portefeuillehouder wanneer de auditcommissie het benchmarkonderzoek van Berenschot kan behandelen. De portefeuillehouder geeft aan dat er aanvullende onderzoek nodig is. De dhr. A. Meijer geeft aan dat op 21 juni a.s. de gehele raad een presentatie zal ontvangen.

Dhr. A. Meijer: Op 23 juni krijgt de gehele raad een presentatie over het Berenschot-onderzoek. Mevr. B.J. Glashouwer stelt voor om de resultaten van het onderzoek na het zomerreces in de auditcommissie te bespreken.

Het is niet aan de auditcommissie om zich uit te spreken over de bestemming van het negatief resultaat uit de jaarrekening 2021. Echter het laat de raad eigenlijk geen keus om hiervoor de algemene reserve aan te spreken.

De voorzitter bedankt de accountant hartelijk voor de bewezen diensten en de goede samenwerking.

3 Kandidaatstelling voorzitter auditcommissie

Mevr. B.J. Glashouwer stelt zich kandidaat voor de rol van voorzitter van de auditcommissie.

Dhr. R.A.J. Takes stelt zich kandidaat voor de rol van vice-voorzitter van de auditcommissie.

4 Verkiezing voorzitter auditcommissie

De commissieleden stemmen unaniem in met de benoeming van Mevr. B.J. Glashouwer tot voorzitter van de auditcommissie.

De commissieleden stemmen unaniem in met de benoeming van dhr. R.A.J. Takes tot vice-voorzitter van de auditcommissie.

5 Ingekomen stukken

De kaderbrief van de Provincie Noord Holland inzake financieel toezicht 2022 is ter kennisgeving gedeeld. Er zijn geen vragen of opmerkingen.

6 Verslag van de vergadering van 10 februari 2022

Het verslag van 10 februari 2022 is ongewijzigd vastgesteld.

7 Toezeggingen

De concerncontroller geeft een update van de openstaande toezeggingen.

- Toezegging nr. 80- aanpassing tussenrapportage:
De auditcommissie neemt kennis van het feit dat er vanuit het presidium een werkgroep P&C is gevormd, hierin zijn leden van de gemeenteraad en de ambtelijke organisatie vertegenwoordigd. De griffie verleent ondersteuning. Deze werkgroep is ontstaan na het rommelige proces van de kadernota 2022 in het voorjaar van 2021 en de begroting 2022. Het doel van de werkgroep is inmiddels breder geworden, het gaat nu blijkbaar om uitgangspunten aan de organisatie te geven voor de formats van alle P&C-producten. Eén van de uitgangspunten betreft informatie uit deze P&C-producten zodat de raad in staat is haar controlerende taak uit te voeren. De auditcommissie is hierover verrast, want dit is de taak die de auditcommissie conform verordening uitvoert. Zie bijvoorbeeld de huidige toezegging die we hier ter tafel bespreken. De kans bestaat dat de commissie en de werkgroep elkaar naast aanvullen, ook overlappen. Dhr. Takes zal als linking pin hierop toezien.

- Toezegging nr. 81- Doorontwikkeling risicomanagement
Voor de jaarrekening heeft de concerncontroller met de individuele teamleiders een risico-inventarisatie gemaakt die zijn weerslag heeft in de paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen.
De concern controller, zal in overleg met de gemeentesecretaris, een plan opstellen om deze risico-inventarisatie periodiek op te stellen zodat risicomanagement standaard onderdeel wordt van de bedrijfsvoering. Daarnaast zal het onderwerp ook vaker terugkomen in de directie review gesprekken die de directie met de teamleiders en de concern controller heeft.

De auditcommissie benadrukt het belang van de inrichting van risicomanagement en wil weten wanneer de inrichting is afgerond. De commissie heeft bij herhaling het belang van risicomanagement benadrukt.
De concerncontroller geeft aan dat de basisprocessen naar verwachting eind 2022 op orde zijn. De portefeuillehouder en vertegenwoordigers vanuit de ambtelijke geven aan dat de ambtelijke organisatie aan een herstel bezig is. Dit kost veel tijd en capaciteit. Het herstel verloopt stap-voor-stap en risicomanagement maakt daar ook onderdeel van uit.

- Toezegging nr. 103- treasury jaarplan:
Het treasury jaarplan voor 2023 is naar verwachting in het najaar 2022 gereed en zal jaarlijks worden opgesteld.

- Toezegging nr. 107- Beheersing en prognostisering zorgkosten
Op 11 mei jl. is een informatie avond gehouden over de invulling van het moreel appèl. Los van de invulling van het raadsbesluit van 9 november 2021 om besparingen te realiseren op de zorgkosten, dient de gemeente de zorgkosten beter in de greep te houden. Er zijn namelijk flinke overschrijdingen van de zorgkosten.

Vanuit het team Kwaliteit en Ondersteuning wordt gewerkt om de basis op orde te krijgen ten aanzien van uniform werken (de dossiervorming, taakvolwassenheid, rolduidelijkheid) en procesverbeteringstrajecten. Daarnaast maakt men een analyse van de top 20 van duurste voorzieningen per specialiteit en zoekt men contact met de aanbieders om op die manier grip te krijgen op de zorgkosten.

De auditcommissie wenst graag tijdig op de hoogte te worden gehouden van ontwikkeling van de zorgkosten.

- Toezegging nr. 108: Raad informeren over integreren procesverbeteringen n.a.v. uitkomsten 213a onderzoek lean middels RIM.
Dit betreft het informeren van de raad over het artikel 213a onderzoek over Lean. In maart jl. is in het directieoverleg een themabespreking geweest over procesmanagement. Naar aanleiding van deze bespreking heeft de directie besloten om procesverbetering voortaan decentraal te beleggen. Dit betekent dat de centrale procesverbetering verdwijnt en dat het verbeteren van de processen als ook de juridische kwaliteit hiervan per domein georganiseerd gaat worden, aangestuurd door de teamleiders in de lijn. Deze structuraanpassing zal vorm krijgen in het

voorstel (top)structuur. De vraag komt op hoe dan inzicht en overzicht over het geheel kan worden gehouden en de beoogde synergie ontstaat.

- Toezegging nr. 109: Handzaamheid en leesbaarheid van P&C- producten
Dit punt komt aan bod bij het agendapunt over de werkgroep P&C-cyclus (agendapunt 12).

- Toezegging nr. 110: Procesvoorstel ten aanzien van begrotingswijzigingen
Onlangs heeft het college besloten om twee financiële prognoses toe te voegen aan de P&C-cyclus. Via de financiële prognoses zullen begrotingswijzigingen met incidentele financiële mutaties worden voorgesteld aan de raad. Structurele mutaties zullen via de integrale afweging bij de kadernota of begroting of via een separaat raadsvoorstel worden voorgelegd aan de raad. Dus niet meer via de tussenrapportages. In de laatste financiële prognose zullen budgetoverhevelingen worden voorgesteld. Door middel van een nieuwe werkwijze zullen technische begrotingswijzigingen als potentieel hamerstuk aan de gemeenteraad bij iedere raadsvergadering worden voorgelegd (de raad beslist zelf of het een hamerstuk betreft). De financiële verordening zal hierop nog worden aangepast en aan de raad voorgelegd.

- Toezegging nr. 113: Planningsoverzicht met voor de raad relevant P&C-producten
Graag wil de auditcommissie een globaal planning overzicht met voor de gemeenteraad relevante P&C-producten. De organisatie zegt toe deze op de korte termijn aan te leveren. Dit is het gebruikelijke overzicht van 1 A4'tje met welke P&C producten de raad in welke maand kan verwachten. Voortaan wordt dit weer in december voor het komende jaar aangeleverd.
(toezegging)

8 Raadsinformatiememo Evaluatie auditcommissie

De vorige auditcommissie heeft aan het einde van haar zittingstermijn een evaluatie uitgevoerd. Deze evaluatie bevat adviezen gericht aan de huidige commissie en de gemeenteraad. De voorzitter stelt voor om de raadsinformatiememo op de agenda te plaatsen voor de komende oordeelsvormende vergadering. In voorbereiding op de oordeelsvormende vergadering kunnen de auditcommissieleden het advies binnen hun fracties bespreken.

Belangrijk punt van aandacht is dat de raadsleden tijdens de raadsvergadering te weinig betrokkenheid tonen voor de financiële producten waarover de auditcommissie een advies aandraagt. Een voorstel is derhalve om de adviezen van de auditcommissie eerst op de agenda van een oordeelsvormende vergadering te zetten voordat het aan de gemeenteraad ter besluitvorming wordt voorgelegd.

De leden van de auditcommissie besluiten dat de raadsinformatiememo Evaluatie auditcommissie wordt aangeboden voor agenda voor de komende oordeelsvormende vergadering (aandachtspunt is dan de planning).

9 Houdbaarheidstest gemeente Schagen

De vraag van de auditcommissie aan de ambtelijke organisatie is of de houdbaarheidstest, zoals door de VNG als instrument wordt aangedragen, een nuttig product voor de gemeente is om jaarlijks inzicht te krijgen in de eigen financiële positie.

De commissie legt het verzoek bij de organisatie neer om tijdens het volgende overleg aan te geven of de houdbaarheidstest een handig hulpmiddel is. De organisatie zegt dat toe **(toezegging)**.

10 Financiële gevolgen opvang Oekraïners

Met de corona-pandemie in het achterhoofd wil de auditcommissie graag inzicht in de financiële gevolgen van het opvangen van Oekraïense vluchtelingen.

De portefeuillehouder geeft aan dat er op dit moment nog geen volledig overzicht is van de financiële gevolgen. Er is bijvoorbeeld onduidelijkheid over de leefgeldregeling. Over de situatie wil de portefeuillehouder de gemeenteraad als geheel informeren middels een beeldvormende vergadering of informatie avond.

Mevr. Van Vuuren geeft aan behoefte te hebben aan een maandelijks rapportage met de financiële stand van zaken. De portefeuillehouder geeft aan de gehele gemeenteraad periodiek een nieuwsbrief krijgt met de stand van zaken. Zodra er iets nieuws te melden is zal dat met de gemeenteraad gedeeld worden.

De gemeentesecretaris geeft aan een geschikt moment te zoeken om de gemeenteraad te informeren (**toezegging**). Daarbij vermeldt hij tevens dat de gemeente een risico loopt, want de gemeente is gedwongen kosten te maken voor opvang van de Oekraïense vluchtelingen. Er is daarentegen echter nog geen duidelijkheid over wat het Rijk gaat vergoeden. De verwachting is dat de financiële gevolgen niet zo omvangrijk zullen zijn in vergelijking met de corona-pandemie.

De auditcommissie wil tijdens de komende vergadering op 8 juni a.s. over de ontwikkelingen ingelicht worden. Tevens wil de commissie dan procesafspraken maken over het informeren van de auditcommissie inzake deze kwestie. (**toezegging**)

De voorzitter van de rekenkamercommissie Schagen, dhr. van der Kruit, geeft aan dat ongeveer 5 jaar geleden de gemeente Syrische vluchtelingen heeft opgevangen. De rekenkamercommissie heeft hier achteraf onderzoek gedaan naar de financiering van noodhulp. Dit rapport wordt via de griffie aan de auditcommissieleden aangeboden.

De link naar het onderzoek staat hieronder:

https://assets.website-files.com/5f5245bc6d7f3d2d4b6484ff/61bc8dd2a03da0a3d1289e9e_Rapportage%20Onderzoek%20Budgetrecht%20Schagen.pdf

11 Factsheet- Belangrijkste opgaven gemeente Schagen 2022-2026

De factsheets, bedoeld als input voor het coalitie-overleg, zijn ter kennisgeving tevens met de leden van de auditcommissie gedeeld.

12 Verslag werkgroep P&C-cyclus (zie ook punt 7, toezegging 80)

De centrale vraag van dit agendapunt is hoe de werkgroep P&C-cyclus zich verhoudt tot de auditcommissie.

De werkgroep P&C-cyclus is door het presidium ingesteld. Het is een adviserende werkgroep die de procesgang van de financiële producten voor de raad beschouwd. De werkgroep gaat niet over de inhoud.

Positief punt is dat de voorzitter van de werkgroep P&C-cyclus lid is van de auditcommissie, deze kan als contactpunt fungeren, bijdragen aan synergie en voorkomen dat het werk van de commissie en werkgroep met elkaar gaan conflicteren.

De werkgroep beoogt eind van dit jaar haar adviezen gereed te hebben, zodat deze in de cyclus van 2024 mee kunnen.

13 Jaarverslag 2021 en Jaarplan 2022 RKC

De voorzitter van de rekenkamercommissie Schagen, dhr. van der Kruit, geeft aan de auditcommissie een toelichting op het jaarverslag 2021 en jaarplan 2022.

Het onderzoek naar burgerparticipatie is afgerond en het onderzoek Van Wob naar Woo is in de afrondende fase.

Nieuwe onderzoeksonderwerpen gaan over digitale dienstverlening en het subsidiebeleid.

De rekenkamercommissie bestaat uit drie leden. De voorzitter en een lid van de rekenkamercommissie zullen vanwege het aflopen van hun zittingstermijn de rekenkamer gaan verlaten. De griffie is het wervingsproces gestart. Mevr. B.J. Glashouwer is gevraagd zitting te nemen in de sollicitatiecommissie.

14 Actualiteiten

De onderstaande actualiteiten zijn met de auditcommissie gedeeld.

- [Totstandkoming Rechtsmatigheidsverantwoording.](#)
- [Ledebrief vervolg herijking gemeentefonds.](#)
- Binnenlands Bestuur- [Diep ravijn dreigt in 2026](#)

15 Rondvraag

De voorzitter vraagt of de kennismaking met de nieuwe accountant kan worden uitgesteld tot na het zomerreces. De nieuwe accountant kan tijdens de komende auditcommissievergadering op 8 juni alleen digitaal aanwezig zijn. Dit is niet wenselijk. De leden van de auditcommissie beamen dat.

De griffie legt tijdens de volgende auditcommissievergadering het voorstel-vergaderschema auditcommissie van de tweede helft 2022 aan de commissie voor (**toezegging**).

16 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 21:30 uur.