

Concept Verslag auditcommissie gemeente Schagen

Datum: 02 december 2021
Tijdstip: 19.30 uur
Locatie: via Teams

Aanwezig

De leden: Mevr. B.J. Glashouwer (voorzitter, CDA), mw. M.C. Verloop (Wens4U), dhr. J.C. Schrijver (PvdA), dhr. A.S. Groot (Seniorenpartij Schagen), dhr. I.L. Kroon (VVD)

Ambtelijk secretaris: Dhr. G.E.P. Meijer (griffier)

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

De adviseurs: Dhr. G. Schook (adviseur AO/IC), mevr. M. Duineveld (adviseur AO/IC), dhr. A. Meijer (Interim Gemeentesecretaris), mevr. M. de Vries (concerncontroller), dhr. O. de Jager (interim TI Financiën), dhr. R. Smal (adviseur Financiën).

Overig: Mevr. M. de Vries-Adriaanse (medewerker griffie/verslag)

Afwezig: Eerste deel vergadering: Dhr. J. Th. Kröger (JESS),
Gehele vergadering: dhr. P. van der Kruit (voorzitter RKC), dhr. J. Olij (accountant)

1 **Opening en vaststellen agenda**

De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.

2 **Ingekomen stukken**

Er zijn geen ingekomen stukken.

3 **Verslag van de vergadering van 14 oktober 2021**

Mevr. De Vries (concerncontroller) geeft aan dat in het verslag staat dat Dhr. Olij aanwezig was als adviseur, maar zij geeft aan dat hij als gast hoort te staan in het verslag.

Bij nadere controle in de verordening op de auditcommissie van 2015 blijkt dat de accountant een vaste adviseur is van de auditcommissie. De accountant zal als adviseur aangemerkt blijven in het verslag i.p.v. als gast en wordt standaard uitgenodigd voor de vergadering.

Er zijn geen bijzonderheden en aanvullingen op het verslag. Het verslag wordt vastgesteld.

4 **Toezeggingen**

Op verzoek van ph. Kruit geeft de concerncontroller een korte toelichting op dit onderwerp en de bijgevoegde stukken. Dit doet zij aan de hand van een korte begeleidende notitie over de actuele afdoeningen:

De toezeggingen 2.1 en 2.4 zijn afgedaan.

Vanuit de auditcommissie ligt nog wel de vraag open over het verschil in acties (moet nog worden opgepakt of gaat niet door) in de afhandeling m.b.t. het meerjaren uitvoeringsprogramma van de coalitie. Afgesproken wordt dat dit verschil in de volgende voortgangsrapportage zichtbaar zijn.

Voor de toezeggingen 2.2 en 2.8 is de concerncontroller bezig met het schrijven van een advies voor de directie om de bedrijfsvoering te verbeteren op de 3 P's (prestaties, personeel en poen).

Het advies komt deze maand naar de directie.
De auditcommissie wordt in februari 2022 geïnformeerd over de status.

Dhr. Schrijver geeft de directie mee dat het inzetten van LEAN procesverbetering goed getimed moet worden, want gebeurt dit op een verkeerd moment kan het juist negatief gaan werken i.p.v. positief.

Dhr. Meijer geeft aan dat het verbeteren van de processen een flinke hersteloperatie wordt, waar de raad goed in meegenomen wordt en er nu vooral gericht wordt op de 3 P's.

Toezeggingen 2.2. en 2.8 (Lean en Risicomanagement) worden in februari 2022 teruggekoppeld middels een status rapportage en hoort de auditcommissie welke stappen er gezet zijn.

Voor de toezegging 2.3 (Personeelsbestand) worden nu kennismakingsgesprekken met de medewerkers gevoerd om informatie op te halen. Er is een recruiter aangesteld om het juiste personeel aan te stellen.
Deze maand start de organisatie-benchmark fte's door Berenschot welke 12 weken gaat duren. Het is namelijk niet helder waarom er in sommige teams voldoende capaciteit is en bij andere teams niet. Welke keuzes zijn er toen gemaakt in relatie tot de uit te voeren taken en moeten we mogelijk op die keuzes terugkomen?

Het is belangrijk om een benchmarkvergelijking te krijgen op taakniveau . Dit is in Schagen nog niet gedaan, maar wel essentieel, anders kan Dhr. Meijer het college en de raad niet adviseren over wat hersteld moet worden.

T In februari 2022 worden de 1^e resultaten gepresenteerd middels een statusrapportage.
Vandaar uit volgt een verbeterplan en zodra deze klaar is, zal hij gedeeld worden met de raad **(Toezegging)**.

Toezegging 2.5 is afgedaan. De organisatie gaat het zelf regelen en komt zelf met een planning.

Toezegging 2.6 is nog in ontwikkeling. In februari 2022 volgt een statusrapportage.

Toezegging 2.7 is afgedaan. Dit wordt gerealiseerd bij het eerstvolgende P&C document in 2022.

Toezegging 2.9 Verbeteren prognose kosten rondom jeugdzorg en WMO komt terug bij agendapunt 6.6 Kosten Jeugdzorg en WMO (Prognose), waar dhr. De Jager een toelichting op geeft.

Toezegging 2.9 risicomanagement wordt nu uitgevoerd en is afgedaan.
Er worden gesprekken gevoerd met teamleiders over welke risico's zij zien, de omvang van het risico en de kans dat deze zal plaatsvinden. Hier wordt een inschatting voor gemaakt over wat het de gemeente gaat kosten als dit zich voordoet. Indien het een ramp betreft, dat wordt bepaald door de overheid en is redelijkerwijs niet te verzekeren.

Mevr. Verloop vindt het goed dat dit punt ook onderdeel is van de 3 P gesprekken en is benieuwd wat de frequentie van deze overleggen zijn.

Mevr. De Vries geeft aan dat deze gesprekken maandelijks gevoerd worden en wordt standaard onderdeel van het proces.

Toezegging 2.10 komt terug bij agendapunt 8 Scope evaluatie corona maatregelen.

Samenvatting toezeggingen:

- 2.1 Afgedaan.
- 2.2 Terugkoppeling in februari 2022.
- 2.3 Eerste resultaten in februari 2022.
- 2.4 Afgedaan.
- 2.5 Afgedaan.
- 2.6 Statusrapportage in februari 2022.
- 2.7 Afgedaan.
- 2.8 Terugkoppeling in februari 2022.
- 2.9 Afgedaan.
- 2.10 Zie agendapunt 8.

5 Raadsinformatiememo 120 Obligatielening Alliander

Dhr. Kroon heeft nog een document aan de stukken laten toevoegen met achtergrondinformatie en een uitleg. Dit is door de leden zeer gewaardeerd.

Dhr. De Jager geeft een technische toelichting op de RIM en de aanvullende notitie. Het betreft een deelname op een hybride obligatielening. De reden dat gemeente Schagen dit doet, is omdat Alliander een grote speler is in de regio en het ook voordelig is i.h.k.v. de ontwikkelingen rondom de CO2 en duurzaamheid. De deelnemers zijn overheden, provincies en gemeenten en het risico is beperkt.

Dhr. Groot vraagt of de planning naar het college ook naar de raad gestuurd kan worden.

T Dhr. De Jager zal ervoor zorgen dat deze ook naar de raad toegestuurd wordt (**Toezegging**).

Dhr. Schrijver geeft aan dat gemeente Gelderland de grootste investeerder is en gemeente Schagen een relatief kleine speler is. Hij is benieuwd of gemeente Schagen wel naar de aandeelhoudersvergadering gaat of dit via de provincie gaat spelen? Je zou wel evt. invloed kunnen uitoefenen om het lokale netwerk uit te breiden?

Wethouder Kruit geeft aan dat, ook al is Schagen een kleine speler, het goed zou zijn om wel naar de aandeelhoudersvergadering te gaan en zijn stem te laten horen.

Mevr. Glashouwer vraagt of de gemeente nu al toe is aan een Treasury jaarplan (dat al jaren door de Auditcommissie wordt gemist) en is daarnaast benieuwd of de ACM (Autoriteit Consument & Markt) akkoord is met deze manier van financieren.

Dhr. De Jager geeft aan dat de Autoriteit akkoord is gegaan, mede omdat het om een hybride constructie gaat. De lening heeft een karakter van zowel eigen als vreemd vermogen.

T Dhr. Meijer geeft aan dat een Treasury jaarplan inderdaad wel hoort bij een professionele organisatie, maar dat het nu nog niet haalbaar is. Hij geeft aan te willen kijken of dat voor de 2^e helft van 2022 wel haalbaar gaat zijn (**toezegging**).

Samenvatting:

De ontbrekende planning wordt nog naar de raad gestuurd.

Gemeente Schagen zal mogelijk deelnemen aan de aandeelhoudersvergadering.

Er wordt gekeken of er in de 2^e helft van 2022 een Treasury jaarplan opgesteld kan worden.

6 Kosten Jeugdzorg en WMO (Prognose)

Wethouder Kruit geeft een toelichting op de notitie. De 1^e stap is de kosten beter in de greep krijgen, te beheersen en beter te voorspellen.

Dhr. De Jager en dhr. Smal geven een aanvullende toelichting over de notitie. Deze geeft een goed overzicht over de ontwikkeling t.o.v. WMO, jeugdzorg en participatie voor de komende jaren. De ambitie is om stevige stappen te zetten in de beheersbaarheid, voorspelbaarheid en vermindering zorgkosten.

Het is goed om die informatie te krijgen, zodat je kan bijsturen. Denk aan wachtlijsten, behandelduur en doorlooptijden.

T Als vervolg op deze memo zal het college in februari 2022 een plan van aanpak voorleggen aan de auditcommissie waarbij de beheersmaatregelen verder worden uitgewerkt en daar waar mogelijk worden voorzien van prestatie indicatoren (**toezegging**). Dit om te kunnen monitoren, tijdig bij te sturen of de aangedragen maatregelen ook uiteindelijk leiden tot het doel om de zorgkosten beter te beheersen.

Het plan betreft 12 maatregelen. De maatregelen 1-6 zijn gericht op het voortraject om aan de voorkant uit te leggen en te kunnen stimuleren. De maatregelen 7-12 zijn gericht op de beheerskant van de maatregelen. Achteraf bekijken hoe zijn de trajecten gelopen, op welke wijze is dat gebeurd, etc.

Mevr. Verloop is benieuwd of ook hier een benchmark met andere gemeenten gedaan wordt om te kijken waar je staat als gemeente. Hoe doen anderen het, etc.

Dhr. Smal geeft aan dat een benchmark met omliggende gemeenten een goede toevoeging is en zal dit punt meenemen.

Dhr. Kroon geeft aan dat het goed is om ook te kijken naar de velen taken en hoge druk in de zorginstellingen.

Dhr. De Jager geeft aan dat het belangrijk is dat beleidsmedewerkers goed kijken naar de beschikkingen en de toegang van de kosten. Het besef op de sturing op financiën zal niet tot verhoogde werkdruk leiden maar zal verhelderend werken en zichtbaar krijgen wat een zorgvraag kost.

Dhr. Schrijver vraagt of er afspraken gemaakt wordt met aanbieders tot wanneer ze facturen kunnen indienen. Soms worden er 2 of 3 jaar later nog facturen in gestuurd. Dit is niet wenselijk en zou anders moeten, middels afspraken maken.

Dhr. Meijer geeft aan dat hij het ermee eens is, maar dat je wettelijk verplicht bent om de rekeningen te accepteren.

Mevr. Glashouwer geeft aan dat er dan wellicht beter gestuurd kan worden op contractmanagement.

Zij heeft een pilot gezien van een VNG voorspelmodel i.h.k.v. WMO welke nu in de try out fase zit. Mogelijk is dit een handzaam instrument voor Schagen.

NB [Landelijke lancering Wmo voorspelmodel | VNG Realisatie](#)

Wethouder Van der Veek geeft aan dat bij het inkooptraject aandacht besteed wordt over het indienen van de facturen. Maar zal dit met mevr. Strik opnemen hoe dit nu geregeld is. Er komt nog een handhavingsplan naar de raad toe, waarin het naleven van contracten uitgewerkt wordt. Deze verwacht hij in december '21 of anders in januari '22 naar de raad te sturen.

Mevr. Glashouwer geeft aan dat het goed is om te kijken naar de prestatie indicatoren en de manier van meten en daar wil de auditcommissie graag zijn inbreng in geven. Mogelijk dat het breder getrokken kan worden naar de raad toe, of een afvaardiging van de raad. NB Klankbordgroep Sociaal Domein?

Wethouder Van der VEEK is het ermee eens om het breder te trekken. Hij kan nog geen reactie geven op de vraag of de opneindregeling vervalt. Hier komt hij mogelijk nog op terug. De pilot waar mevrouw Glashouwer het over had, klinkt interessant en verzocht wordt de info hierover door te sturen, zodat we ernaar kunnen kijken. Het is belangrijk om grip te krijgen op de kosten en te kijken wat voor Schagen werkt. De komende maanden zullen wat ideeën uitgewerkt gaan worden om te kijken of we hier iets mee kunnen.

Samenvatting

De Auditcommissie incl. een bredere delegatie van de raad wordt betrokken bij de ontwikkelingen om te komen tot betere prognoses.

Er worden stappen gezet om beter vooruit te denken en beter te kunnen voorspellen. Daarnaast is er gesproken om beter grip te krijgen op het sociaal domein. De VNG reikt diverse tools aan de gemeenten aan om beter grip te kunnen krijgen.

De commissie heeft aandachtspunten meegegeven om meer grip te krijgen en wacht de volgende stappen af.

Er is een landelijke Hervormingsagenda jeugd en de VNG is voortdurend in de weer om geld los te krijgen van het rijk.

7 Afstemming onderzoeken

Dit document wordt voor kennisgeven aangenomen, aangezien dit voor de nieuwe accountant is. Het is goed om bij de nieuwe accountant te polsen welke speerpunten hij wil gaan oppakken.

8 Scope evaluatie corona maatregelen

Mevr. Glashouwer geeft een inleiding over dit agendapunt en is benieuwd waar we nu staan en of er weer regelingen in gebruik zijn genomen.

Wethouder Kruit geeft een toelichting.

De uitkomst van de kosten komt terug in de jaarstukken en de voortgangsrapportage.

Het is goed om te evalueren, te kijken naar de landelijke cijfers en de dalende cijfers voor bijstandsuitkeringen en het feit dat overall personeel wordt gevraagd. Er ligt nu geen signaal dat de bijstandsuitkeringen toenemen.

Er wordt een controleplan gemaakt om de rechtmatigheid van de uitkeringen te kunnen toetsen.

Wethouder Van der VEEK wordt hierover geïnformeerd en hij zal het college bijpraten.

T Het is goed om te weten hoe de regels daadwerkelijk uitpakken voor iemand die een aanvraag heeft gedaan, maar toch buiten de regeling valt. Zodra hier meer bekend over is, zal dat met de raad gedeeld worden (**toezegging**).

Mevr. Glashouwer geeft aan dat de auditcommissie dit graag terug ziet komen in de toelichting bij de jaarrekening 2021.

Dhr. Kroon mist de visie hierop. Kijk niet alleen financieel maar ook breder, zodat je toekomstgericht kan reageren en vooruit kan denken.

T Wethouder Kruit vindt het een zinvolle opmerking, maar de situatie kan voorlopig nog wel voortduren en dit kan mogelijk ook problemen geven op andere terreinen. Ze wil met de raad in gesprek gaan en kijken of we mogelijke oplossingen voor de jeugd en anderen kunnen bedenken en uitwerken (**toezegging**).

Dhr. Meijer geeft aan de opmerkingen van de commissie te snappen en geeft aan dat de jaarrekening niet alleen over de rechtmatigheid gaat, maar ook over de doelmatigheid.

Samenvatting:

Er is afgesproken om te kijken naar de geldstromen en of de huidige regelingen rechtmatig, doelmatig en doeltreffend zijn.

Er zal contact gezocht worden met de raad om te kijken hoe we dit het beste kunnen aanpakken en hoe dit netjes, maar ook toekomstgericht wordt opgepakt en wordt verwerkt in de jaarstukken. Kijk daarnaast naar toekomstgerichte acties in breder perspectief. Want het raakt namelijk vele aspecten.

9 Planning & controle kalender 2022

Wethouder Kruit geeft een toelichting op dit agendapunt. Ze snapt dat de raad tijdens de begrotingsbehandeling overvallen is met een stuk van 22 pagina's over de te verwachte maatregelen, besparingen en flinke bedragen. In januari 2022 zullen er diverse thema-avonden ingepland worden voor de raad, om de raad mee te nemen in het proces. De kadernota zal een belangrijker product worden, waarbij belangrijk is om samen in een vroegtijdig stadium de kaders vast te stellen met elkaar. De begroting in het najaar is dan uitvoering van de kaders. Ook de verkiezingen en dan met name een nieuw coalitieprogramma zal in de kadernota terug moeten komen. Zo nodig moeten we nieuwe processtappen met elkaar afspreken.

De auditcommissie geeft aan dat het goed is dat de kadernota zwaarder zal wegen en vraagt zich af waarom de keuze is gemaakt om het begrotingsproces op deze manier te doen.

De auditcommissie vindt het wel erg nuttig om de themabijeenkomsten te organiseren. Maar het is ook belangrijk dat de nieuwe raad nog enige zeggenschap in het proces krijgt. Mogelijk dat dit iets is wat vanuit de fractievoorzitters opgepakt kan worden.

Daarnaast wordt de vraag gesteld of er in de toekomst met 3 voortgangsrapportages gewerkt gaat worden. Zeker omdat een raad niet kan sturen als er in november nog een rapportage naar de raad komt. Of mogelijk dat er een splitsing kan komen in de ene keer alleen cijfers en een andere keer incl. een uitgebreide toelichting.

Daarnaast speelt nog de vraag wat de stand van zaken is m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording? We hebben afgesproken te gaan oefenen ingaande boekjaar 2021, maar daar ziet de commissie nog niks van terug.

En ook belangrijk om met elkaar te bedenken hoe we de nieuwe raad en auditcommissie gaan inwerken.

Wethouder Kruit geeft aan dat een 3^e tussenrapportage zinvol zal zijn, maar voor het college nu niet haalbaar. Maar als de raad dit wil moet dit bespreekbaar zijn. Mogelijk dat dit een ambitie is voor 2023 om naar te kijken.

Voor het inwerken van de raad en auditcommissie zal een programma opgezet gaan worden. Dit zal samen met de griffier opgepakt gaan worden en wordt er gekeken welke ondersteuning er vanuit de organisatie voor nodig is. Mogelijk dat de auditcommissie zelf met een voorstel kan komen. Voor wat betreft de rechtmatigheidsverantwoording is er door het college besloten de toezegging om te oefenen niet na te komen voor het boekjaar 2021.

Dhr. Meijer vult nog aan dat in het afgelopen presidium is afgesproken dat de voorstellen in de kadernota een belangrijk startpunt zijn en dat daar mogelijk al de algemene beschouwingen plaatsvinden, maar dat hangt af hoe we dat de komende maanden kunnen bespreken. Hier wordt nog een verdere invulling aangegeven in een raads werkgroep.

Mevr. De Vries vult nog aan dat als je de rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening 2021, dat de accountant daar dan ook al op moet controleren. Naar verwachting wordt begin 2022 een wetsvoorstel aangenomen waarin de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2022 verplicht wordt. Boekjaar 2021 zien we als oefenjaar, zodat we vanaf boekjaar 2022 kunnen voldoen aan de verplichting.

Samenvatting:

Er is gesproken dat de focus op de kadernota nog beter gaat verlopen, zodat de raad beter kan sturen en heeft diverse suggesties meegegeven.

De auditcommissie wordt betrokken bij de stappen van de P&C cyclus (normaalgesproken wordt dit december van enig jaar in de Auditcommissie afgerond) en een raads werkgroep gaat zich nog verder buigen over de mogelijkheden van rapporteren.

Het boekjaar 2021 is helaas niet benut voor het oefenen met de Rechtmatigheidsverantwoording. De Tweede Kamer spreekt zich volgens planning in januari 2022 over uit.

10 Hervreiding gemeentefonds

Mevr. Glashouwer geeft een korte inleiding. Het is duidelijk dat de gemeenten van het rijk verwachten dat het rijk meer over de brug komt met toereikende financiering, onder meer voor jeugdzorg, en is benieuwd wat de wethouder heeft gedaan in de omgeving, een brief geschreven aan het rijk?

Wethouder Kruit geeft aan dat de Schagen zich aangesloten heeft bij de 4 actie nemende gemeenten om de krachten te bundelen. Op dit moment hebben zich 41 gemeenten aangemeld en is de brandbrief in het college geweest om ook vanuit het college de brief te ondertekenen en te versturen naar Rijk en VNG. Helaas duurt het nog lang voordat nieuwe kabinet hebben en ze hoopt dat er toch gekeken kan worden of het anders kan dan wat er nu in concept staat.

De auditcommissie is blij met het initiatief, maar vraagt zich wel af wat dan de rol van de raad hierin is

Mevrouw Glashouwer geeft aan of de wethouder voornemens is om dit te vertalen in een motie naar de VNG-bestuurdersvergadering in februari 2022?

Wethouder Kruit geeft aan hier nog geen gelegenheid gehad te hebben om hierover na te denken en neemt de suggestie mee.

11 Aanpak evaluatie auditcommissie

Op 10 februari 2022 is de laatste auditcommissie in deze samenstelling. Het is goed om een evaluatiemoment te hebben en een overdrachtsdocument te maken voor de nieuwe auditcommissie.

Daarnaast is het goed om met elkaar terug te kijken naar onze taken in relatie tot de verordening, hebben we ze goed uitgevoerd, moet er bijgestuurd worden? Welke competenties moet een voorzitter van de auditcommissie hebben, etc. De voorzitter gaat dit samen met de griffier voorbereiden.

12 Actualiteiten

- Ondermaatse financiële weerbaarheid bij 168 gemeenten.

Samenvatting:

Het valt op dat verschillende gemeenten verschillende kleuren hebben.

De geagendeerde stukken geven geen aanleiding tot verdere op- of aanmerkingen.

13 Rondvraag

Mevr. De Vries vraagt of de huidige auditcommissie nog kennis wil maken met de nieuwe accountant of dit overlaat aan de nieuwe commissie.

Mevr. Glashouwer geeft aan dat de commissie in zijn eigen (nog te plannen) evaluatie-overleg nog wil bekijken of ze nog input hebben voor de nieuwe accountant.

Dhr. Schrijver vraagt of Schagen nog gebruikt maakt van het economische herstelfonds van de provincie i.h.k.v. verduurzaming en renovatie van overheidsgebouwen.

Wethouder Kruit geeft aan hier geen gebruik van te maken. Over een week staat er een vergadering gepland met alle portefeuillehouders sociaal domein over het verkrijgen van een mogelijke subsidie.

Dhr. Groot vraagt in hoeverre er gemonitord wordt op subsidies vanuit Brussel?

Dhr. Meijer geeft aan dit niet te weten, maar wil hij best nagaan met Dhr. De Jager en Mevr. De Vries. In regionaal verband liften we wel mee op subsidies.

14 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering 22.00 uur.

De eerstvolgende auditcommissie staat gepland op 10 februari 2022.