

Conceptverslag auditcommissie gemeente Schagen

Datum: 10 februari 2022
Tijdstip: 19.30 uur
Locatie: Raadszaal

Aanwezig

Commissieleden: Mevr. B.J. Glashouwer (voorzitter, CDA Schagen), dhr. J. Th. Kröger (JESSLokaal), dhr. J.C. Schrijver (PvdA) en mw. M.C. Verloop (Wens4U)

Ambtelijk secretaris: Dhr. R.W. Meinema (raadsadviseur griffie)

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

De adviseurs: Mevr. M. Duineveld (adviseur AO/IC), dhr. A. Meijer (Interim Gemeentesecretaris), mevr. M. de Vries (concerncontroller), dhr. O. de Jager (teamleider Financiën) en dhr. G.E.P. Meijer (griffier)

Gast: Geen

Afwezig: Dhr. I.L. Kroon (VVD), Dhr. P. van der Kruit (voorzitter RKC) en dhr. A.S. Groot (Seniorenpartij Schagen)

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom. De agenda is vastgesteld.

2 Ingekomen stukken

Het rekenkamercommissie Jaarverslag 2021 en jaarplan 2022 is binnengekomen. Dit document wordt doorgeleid naar de agenda van de volgende auditcommissievergadering. De voorzitter van de rekenkamercommissie wordt uitgenodigd voor de volgende auditcommissievergadering om dit Jaarverslag 2021 en jaarplan 2022 te bespreken.

3 Verslag van de vergadering van 2 december 2021

Er zijn geen bijzonderheden en aanvullingen. Het verslag van 2 december 2021 wordt vastgesteld.

4 Toezeggingen

De portefeuillehouder geeft de stand van zaken aangaande het verandertraject van de ambtelijke organisatie. Op 7 maart 2022 zal middels een informatieavond de gemeenteraad hierover inhoudelijk geïnformeerd worden. Daarop vooruitlopend worden er geen inhoudelijke mededelingen gedaan die een relatie hebben met de organisatie.

De concerncontroller licht het praatstuk over de toezeggingen toe (zie de punten hieronder). Het praatstuk is aan de agenda toegevoegde.

Lean/procesverbetering

In Q1 2022 wordt het advies over het integreren van procesverbetering in de bedrijfsvoering aan de directie aangeboden. Dit advies bevat ook de uitkomsten van het Gemeentewet 213a onderzoek. Na vaststelling door het college wordt de raad middels een RIM geïnformeerd (**toezegging**).

Personeelsbestand en benchmark Berenschot

Berenschot verricht op dit moment een benchmark onderzoek. Dit onderzoek moet inzicht geven in de bezetting van personeel binnen de gemeente Schagen ten opzichte van vergelijkbare gemeenten. In maart 2022 wordt het onderzoek aan de directie en het college aangeboden. Zodra het verbeterplan gereed is, zal dat ook met de raad gedeeld worden (informatie-avond 7 maart 2022).

Doorontwikkeling risicomanagement

Risicomanagement heeft de aandacht. Risicomanagement wordt in de jaarrekening opgenomen. Het vraagt meer tijd en aandacht om risicomanagement in de hearts and minds binnen de organisatie te integreren. Dit is wél een jarenlang breed aandachtspunt voor de auditcommissie, dat nog steeds openstaat, en dat blijft zorgelijk.

Opvolging aanbevelingen managementletter 2021

Behandeling van dit punt volgt bij agendapunt 5.

Aanpassing (tussen)rapportages

Bij het opmaken van de jaarrekening wordt aandacht besteed aan het handzaamheid en de leesbaarheid van het document. Naar aanleiding van de procesbrief kan de nieuwe raad een voorstel tegemoet zien over de inrichting en opmaak van de begroting en kadernota **(toezegging)**.

Planning RIM 120 Obligatielening Alliander

De toezegging is dat de raad een planning zou ontvangen. De auditcommissie heeft besloten dat deze toezegging is afgedaan. Het valt niet binnen de scope van de auditcommissie.

Treasury beleid

Op dit moment is de organisatie nog niet zo ver om een voorstel voor een treasury beleid op te stellen. In het najaar van 2022 legt de teamleider Financiën een voorstel voor aan de auditcommissie **(toezegging)**.

Beheersing van zorgkosten

De toezegging om in februari 2022 een plan van aanpak te presenteren is te voorbarig geweest. Dit punt heeft de aandacht. De organisatie wil een relatie leggen met het raadsvoorstel van november 2021 over de bezuinigingen van de zorgkosten. In april 2022 wordt hierover een informatieavond met de raad gepland. De planning is om in april 2022 een conceptvoorstel gereed te hebben zodat de nieuwe raad in staat wordt gesteld hier richting aan te geven **(toezegging)**.

Rechtmatigheid TOZO uitkering

Het college heeft besloten het besluit tot terugvordering van bijstand op basis van het door hen vastgestelde controleplan TOZO te handhaven. Op 1 april 2022 zijn alle TOZO onderzoeken (1 t/m5) afgerond. De terugvorderingsbesluiten worden op 1 juni 2022 verzonden.

Dhr. Schrijver vraagt in het kader van het beheersen van de zorgkosten wat de kaders en de handvatten zijn van het moreel appel. Dit om een gedegen prognose te kunnen maken van de te verwachten zorgkosten. De reactie van de concerncontroller is dat er een projectopdracht in de maak is met daarin 6 bezuinigingsopdrachten, daar zal het moreel appel in meegenomen worden.

Mevr. Glashouwer: Graag wil de auditcommissie een planningoverzicht waarin alle P&C-producten staan die voor de raad voor belangrijk zijn. Dit wordt gebruikelijk in december vóór het lopend jaar aan de auditcommissie voorgelegd, maar is er nu nog niet. De griffier heeft hiervan een voorbeeld en zal dit delen met concerncontroller. Hierbij het verzoek aan de concerncontroller om de planning ter behandeling voor de volgend auditcommissie aan te bieden. **(toezegging)**

De concerncontroller en griffie gaan naar aanleiding van de vergadering de toezeggingenlijst actualiseren (de toezeggingenlijst staat inmiddels online).

5 Voortgang aanbevelingen managementletter

De portefeuillehouder geeft zoals toegezegd de stand van zaken over de opvolging van de aanbevelingen die de accountant in de managementletter 2021 heeft gedaan.

Stand van zaken van de uitvoering van de aanbevelingen:

- 4 aanbevelingen zijn opgevolgd en afgerond.
- 15 aanbevelingen zijn in uitvoering.
- 2 aanbevelingen staan onder verscherpt toezicht (oranje).

- 4 aanbevelingen hebben de hoogste prioriteit en moeten korte termijn opgelost worden (rood).

De auditcommissie wordt tijdens de volgende vergadering in mei 2022 over de stand van zaken bijgepraat.

Tijdens de vergadering heeft de concerncontroller de stand van zaken toegelicht over de 6 rood en oranje gekleurde aanbevelingen.

Rood gemarkeerde aanbevelingen

Aanbeveling 1: Aansluiting sub-administraties (o.a. salarisadministratie) op de financiële administratie.

Door het ontbreken van een koppeling is een saldo van € 30.000,- op tussenrekeningen ontstaan. Oplossing is de inrichting van een proces waarbij maandelijks een aansluiting tussen de sub-administraties en financiële administratie wordt gemaakt. Met de teamleider P&O is afgesproken dat dit per Q1 2022 maandelijks uitgevoerd gaat worden.

Aanbeveling 2: Autorisatiematrix

In E-finance zijn er medewerkers die veel of alle rechten hebben. Daarnaast worden er veel algemene accounts gebruikt. Hierdoor ontstaat risico op fraude. Onderzoek moet uitwijzen wie welke rechten en rollen moet krijgen. De auditcommissie stelt vast dat dit een jarenlang slepend punt van aandacht is, ook voor de accountant.

Aanbeveling 3: E-finance uitbreiden met verplichtingenmodule

De module moet de organisatie inzicht geven in de verplichtingen die zijn aangegaan. Deze module ontbreekt op dit moment. Deze module moet volgens planning in Q1 2022 uitgerold worden.

Aanbeveling 4: Voortgang ontwikkeling financiële beheer documenten

Deze aanbeveling staat al sinds 2019 open. Deze aanbeveling raakt ook het art 213a onderzoek over het verbeteren van de financiële processen dat dit jaar wordt uitgevoerd.

Oranje gemarkeerde aanbevelingen:

Aanbeveling 1: Proces personeelskosten en administratieve procedures

De organisatie wil een dashboard ontwikkelen waarin teamleiders een actueel overzicht krijgen van de beschikbare formatie en de vaste en flexibele bezetting. Dit dashboard moet dagelijks inzicht kunnen genereren. De koppeling met de verplichtingen administratie moet nog ingericht worden. Deze gegevens moeten gecombineerd worden met de salaris- en de financiële administratie.

Aanbeveling 2: Rechten en rollen van gebruikers in overige (functionele) applicaties

Er moet inzicht worden verkregen in wie welke rechten en rollen heeft voor welke applicaties. Vervolgens moet worden bepaald of deze rechten en rollen gegrond zijn en eventueel gewijzigd moeten worden.

6 December circulaire gemeentefonds

De teamleider financiën geeft een korte toelichting op de december circulaire en de raadsinformatiememo die daarover verschenen is. Per saldo komt de circulaire uit op € 513.000 (positief) over 2021. Voor het jaar 2021 is € 843.000 extra beschikbaar voor de gemeente Schagen. Daar staat voor € 330.000 aan directe uitgaven tegenover. Dit alles wordt meegenomen in de jaarrekening 2021. Mochten de extra uitgaven niet gerealiseerd worden in 2021, dan zal er bij de jaarrekening een verzoek komen dat budget over te hevelen naar 2022.

De gevolgen voor de jaren 2022 en volgend worden verwerkt in de eerstvolgende tussenrapportage van 2022.

7 Brief provincie repressief toezicht

Dit jaar gaat de provincie over tot (gebruikelijk) repressief toezicht. Dat betekent geen preventief financieel toezicht. Wél is er extra aandacht nodig om het begrotingsevenwicht te herstellen. In het eerste kwartaal van 2022 zal de provincie nogmaals kijken naar de financiële positie van Schagen.

De gemeentesecretaris geeft aan dat hij de bemerkingen van de provincie als een steun ziet voor de discussie van de gemeenten met het rijk voor het verkrijgen van voldoende financiële middelen vanuit het rijk. Het is dus niet gericht op het besluit van de gemeente Schagen om een beroep te doen op een moreel appel aan burgers om sober gebruik te maken van sociale voorzieningen.

De commissie stelt vast dat de gemeente oplettend en waakzaam moet blijven. Aandachtspunten zijn het begroten van structurele uitgaven met incidentele posten en de kosten van het sociaal domein. Tevens vraagt de commissie specifiek aandacht voor de beheersing van het moreel appel. Is deze voorziene bezuiniging wel haalbaar?

8 Technische begrotingswijzigingen

De teamleider Financiën geeft een mondelinge toelichting. In mei 2022 wil de ambtelijke organisatie graag een procesvoorstel presenteren over het verrichten van begrotingswijzigingen. Hierbij gaat het om beleidsmatige begrotingswijzigingen waarvoor de raad toestemming moet verlenen, maar ook om (technische) wijzigingen die administratief afgehandeld kunnen worden (**toezegging**). De auditcommissie heeft regelmatig gepleit voor het scheiden van de voortgangsrapportage en begrotingswijzigingen in twee separate documenten voor besluitvorming door de raad.

9 Artikel 213a onderzoek 2021

Agendapunt 9 en 10 zijn in één keer behandeld.

De portefeuillehouder geeft aan niet inhoudelijk op de agendapunten te kunnen reageren (zie agendapunt 4). Deze agendapunten zijn namelijk verbonden met de informatieavond van 7 maart a.s.. De portefeuillehouder wil daarop vooruitlopend geen mededelingen doen.

Het onderzoek naar het inkoop- en aanbestedingsbeleid dat in 2021 uitgevoerd had moeten worden, is niet uitgevoerd. In het voorjaar van 2021 bleek dat de voorbereidingen van dit onderzoek nog niet waren gestart. In het najaar 2021 is gestart met een plan van aanpak, maar er was niet voldoende tijd meer om gedegen onderzoek uit te voeren. Daarom heeft het college besloten om het onderzoek door te schuiven naar 2023. Er is gekozen voor 2023 omdat er in 2022 reeds 2 onderzoeken zijn vastgesteld. Het eerste onderzoek is gericht op financiën. Het tweede onderzoek is gericht op het accommodatiebeleid, dit onderzoek bevindt zich nog de voorbereidende fase.

De auditcommissie heeft de voortgangsrapportage voor kennisgeving aangenomen en ziet de onderzoeksresultaten met belangstelling tegemoet.

10 Artikel 213a onderzoek 2022

Zie agendapunt 9. De agendapunten 9 en 10 zijn in een keer behandeld.

11 Actualiteiten

De onderstaande actualiteiten zijn met de auditcommissie gedeeld. Er waren geen op- of aanmerkingen staande de vergadering.

- [Belastingheffing door gemeenten en provincies](#)
- [ROB advies-Informele bestuurlijke sessies herijking gemeentefonds](#)
- [BZK negeert kritiek herverdeling gemeentefonds](#)
- [BZK-reactie op eindadvies ROB herverdeling gemeentefonds](#)
- [ONJUISTE TOEPASSING AANBESTEDINGSREGELS BLIJFT VALKUIL](#)

12 Rondvraag

De portefeuillehouder heeft twee punten waarover zij de auditcommissie wil informeren:

Rechtmatigheidsverantwoording

Momenteel is er nog geen parlementaire goedkeuring voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2022. Om te toetsen of de organisatie goed is voorbereid op de invoering zal de organisatie voor het taakveld zorgkosten van 2021 rechtmatigheidscontroles uitvoeren. Deze controles worden beschouwd als een generale repetitie, de organisatie wil daar ervaring mee op gaan doen. In de jaarrekening 2021 zal hierover nog niets worden vermeld. De organisatie wil nog niet dat deze controles onderdeel zijn van het onderzoek van de accountant.

Status belastingonderzoek

De portefeuillehouder brengt verslag uit over de status van het belastingonderzoek door de Belastingdienst. In afwachting van de onderzoeksresultaten naar de naheffing die de Belastingdienst de gemeente Schagen heeft opgelegd is €350.000,= in de begroting opgenomen. Het betreft een kwestie over het BTW-compensatiefonds voor het voeren van keukentafelgesprekken.

Op advies van de belastingadviseur van de gemeente Schagen (EFK) is begin januari 2022 een proforma bezwaarschrift ingediend. EFK werkt op het moment aan de uitgebreide motivatie.

Het onderzoek over 2017 loopt nog. De uitkomsten over het bezwaarschrift over 2016 zullen een belangrijke basis vormen voor het verdere verloop van het onderzoek in 2017. Er is dus nog geen uitkomst, wel is het zo dat er ook andere gemeenten zijn die met deze kwestie worden geconfronteerd. Die gemeenten zijn door de rechter in het gelijkgesteld. Dat wil nog niet zeggen dat Schagen ook in het gelijkgesteld zal worden. De Belastingdienst kan per regio andere beoordelingscriteria hanteren.

13 Sluiting

De aanwezigen bedanken elkaar aan het einde van deze raadsperiode voor de samenwerking en wensen elkaar het beste voor de toekomst.

De voorzitter sluit de vergadering om 21.30 uur.