Gemeente Raalte

Besluitenlijst Rekeningcommissie concept

Datum	15 juni 2022
Tijd	19:30 - 21:30
Locatie	Raadzaal
Aanwezig	De heer Van der Wilt (voorzitter), mevrouw Booijink-Jonkman, mevrouw Holterman, de heren Westenenk, Jansen, Folgers, Hunneman en Knipping (griffier) Namens het college van B&W: wethouder Kreule, burgemeester Dadema Ambtelijk: mevrouw Lammerts van Bueren, mevrouw Lozeman en de heren Sanders en Strijtveen Namens Deloitte Advisory: de heren Fritz en Van Roekel Namens BakerTilly: mevrouw Vree-Brink en de heer Damman

1 Opening

De voorzitter vraagt of Jordy Hunneman het woord mag voeren namens D66, aangezien steunfractieleden formeel geen deel uitmaken van de rekeningcommissie. De rekeningcommissie stemt daarmee in.

2 Vaststellen agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3 Besluitenlijst vergadering d.d. 19 januari 2022

De besluitenlijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

4 Ingekomen stukken

De rekeningcommissie neemt kennis van de boardletter 2021, het interbestuurlijk toezicht 2022 en de onderzoeksopzet digitale weerbaarheid van de rekenkamercommissie.

5 Jaarstukken 2021

5.a Toelichting Deloitte op accountantsverslag 2021

De heer Fritz geeft een toelichting op het verslag en dankt de gemeente Raalte alvast voor de samenwerking aangezien na de controle van de jaarrekening 2021 de dienstverlening voor Deloitte ophoudt. Vandaag is de controleverklaring afgegeven; de jaarrekening 2021 geeft een getrouw en rechtmatig beeld en er zijn geen fouten en onzekerheden geconstateerd. De jaarrekening voldoet aan de BBV en er zijn weinig correcties doorgevoerd. De accountant geeft daarvoor de complimenten aan de organisatie. De heer van Roekel meldt dat er op de IT omgeving en cybersecurity goede stappen zijn gezet. De grondexploitatie is ook geactualiseerd en geeft een getrouw beeld. Er zit wel een schattingsonzekerheid in de grondexploitatie, met name bij de Franciscushof.
De voorzitter vraagt naar eventuele aandachtspunten voor de raad. De heer Fritz noemt de IT omgeving omdat daar geen geautomatiseerde controles zijn. Ook de rechtmatigheidscontrole heeft aandacht gevraagd rondom de zogenaamde key controls. De accountant is daar met de organisatie mee in gesprek geweest. De heer Hunneman vraagt naar data analyse binnen het sociaal domein en de aanbevelingen daaromtrent. De heer Van Roekel adviseert een stap verder te gaan met de analyse binnen het sociaal domein. Vooral de impact van de maatregelen kunnen beter geanalyseerd worden.

De heer Westenenk vraagt naar de werkprocesbeschrijvingen en waar de gemeente Raalte staat. De heer Fritz geeft aan dat het op voldoende niveau is; het is passend bij de omvang van de gemeente, maar het kan slimmer. Bijvoorbeeld op het inkoopproces kunnen de key controls beter in beeld worden gebracht. De voorzitter vraagt naar het risico bij de grondexploitatie. De heer Strijtveen geeft aan dat een tegenvaller bij Franciscushof financieel behoorlijk kan oplopen. De grondexploitatie is gebaseerd op het huidige bestemmingsplan en wordt aangepast. Ook de nieuwe grondexploitatie zal negatief zijn. De voorzitter dankt Deloitte voor de toelichting en samenwerking.

6 Frauderisicoanalyse 2021

De heer Dadema licht de frauderisico analyse toe. Het onderwerp wordt steeds belangrijker. De heer Dadema wil hierover graag vaker het gesprek gaan voeren. Mevrouw Holterman vraagt naar de wijze waarop zicht wordt gehouden op de druk die door partijen op medewerkers wordt uitgeoefend en/of loonbeslag ook in de gemeentelijke organisatie speelt gezien de inflatie en energieprijzen. Mevrouw Lammerts van Bueren meldt dat er tweejaarlijks een medewerkersonderzoek wordt gehouden. Het aandachtspunt van loonbeslag wordt meegenomen in de organisatie. Het speelt overal, dus naar verwachting ook binnen de gemeente, maar er is nu geen beleid op geformuleerd. De heer Dadema is benieuwd naar de manier om het goede gesprek te voeren. Mevrouw Booijink vindt het structurele gesprek over integriteit een belangrijke. De griffier licht toe dat integriteit ook in het kader van het inwerken en het statuut de nodige aandacht krijgt.

7 Kennismaking en presentatie nieuwe accountant BakerTilly

De voorzitter heet mevrouw Vree-Brink en de heer Damman welkom. BakerTilly licht de richtlijnen toe waarop de accountant aan de slag gaat, waaronder de gemeentewet, het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het normenkader en het controleprotocol. De accountant kijkt met name naar het getrouwe beeld en de rechtmatigheid. Ook de staat van baten en lasten, de balans en de incidentele baten en lasten worden gecontroleerd. De controle cyclus van de accountant sluit aan bij de planning- en controlcyclus van de gemeente. Twee zaken zijn actueel. Ten eerste het rechtmatigheidsoordeel. Dit gaat in met boekjaar 2023. Een groot deel blijft toch bij de accountant liggen. Het najaar van 2022 wordt gebruikt om de impact op de gemeente te bekijken. De heer Damman stelt ook voor in het najaar daar de raad in te betrekken. De voorzitter lijkt dat een goed idee ook vanuit de ervaring met andere gemeenten [**actie griffier**]. Ook rondom jeugdzorg of reserves en voorzieningen kan worden ingespeeld om daarover natuurlijk advies te geven. De heer Westenenk vraagt naar de afspraken rondom meerwerk en de planning van de controlewerkzaamheden. De heer Damman meldt dat de afspraken over meerwerk duidelijk zijn gecommuniceerd in de offerte. Het college zal de raad ook informeren indien er verrassingen uitkomen. Dat de gemeenten de VIC goed hebben ingeregeld, waarop de accountant steunt, scheelt in de planning van de controlewerkzaamheden. Een tweede actualiteit voor de controle 2022 is dat er een passage in de controleverklaring moet worden opgenomen over fraude en continuïteit. De accountant moet beoordelen of een organisatie al dan niet omvalt waarbij de liquiditeit in het geding is. De accountant kijkt of er een goed beheersingssysteem is om fraude te constateren. Een voorbeeld van een verklaring zal ook met de raad worden gedeeld [**actie griffier**].

8 Rondvraag

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

9 Sluiting