Memo Auditcommissie mei 2021

Advies auditcommissie financiële stukken en voorgestelde zienswijzen VP

Op 10 mei 2021 heeft de auditcommissie de concept zienswijzen van de verbonden partijen (VP) besproken.
Leden van de auditcommissie hebben de bijbehorende documenten zoals de jaarrekening, concept begroting, de factsheets en het raadsvoorstel bekeken. Daarbij is vooral ook gekeken vanuit het beleidskader dat de provincie daarvoor heeft meegegeven, naar de financiële positie en eventuele risico's. In de vergadering zijn de opvallende zaken gewisseld en zijn financieel technische vragen aan de organisatie gesteld. De meeste vragen zijn naar tevredenheid beantwoord. Een enkele vraag zal nog schriftelijk worden beantwoord.

Vanuit financieel technisch oogpunt geeft de auditcommissie een positief advies aan commissie en raad ten aanzien van alle concept zienswijzen.

Naast bovenstaande algemene opmerkingen wil de auditcommissie nog een enkele specifieke opmerking maken.

1. INGENIEURSBUREAU KRIMPENERWAARD (IBKW)
   Er zijn geen bijzonderheden, financieel technisch zien de stukken er goed uit.

   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het raadsvoorstel om kennis te nemen van de jaarstukken 2020 en in te stemmen met de programmabegroting 2022-2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Ingenieursbureau Krimpenerwaard (IBKW).

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel als zienswijze het belang van de optimalisatie van de samenwerking te benadrukken om te komen tot een nieuwe dienstverleningsovereenkomst (DVO).

2. PROMEN
   Promen heeft ondanks het bijzondere jaar met de uitdagingen rond corona een goede prestatie geleverd en het jaar met een positief rekeningresultaat afgerond.

   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het raadsvoorstel om kennis te nemen van de Jaarrekening Promen 2020 en het Maatschappelijk Jaarverslag ProWork 2020 en de (kaders en uitgangspunten voor de) primitieve begroting Promen en ProWork 2022 en in te stemmen met de primitieve begroting Promen 2022, inclusief de meerjarenraming 2023-2025.

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel om als zienswijze in te dienen in te stemmen met het terugvloeien van het rekeningresultaat 2020 aan de deelnemende gemeenten, gezien de inmiddels robuuste financiële positie van Promen.

   De auditcommissie vraagt het college het advies om het deel dat wij nu vanuit de resultaatbestemming 2020 zullen ontvangen te storten in de Bestemmingsreserve COVID-19 te herzien. De auditcommissie zou dit geld liever terug laten stromen naar de algemene reserve. De auditcommissie is niet overtuigd van de noodzaak dit geld te storten in een bestemmingsreserve voor COVID-19 voor mogelijke nadelen ten gevolge van corona bij Promen in 2021. Promen heeft voldoende eigen vermogen voor de afdekking van de in 2019 geïnventariseerde risico's. Er is geen aanleiding om in onze eigen risicoparagraaf hierop extra vermogen in (bestemmings)reserve aan te houden. Het positieve resultaat over 2020 moet wel in het licht worden bezien van de extra ter beschikking gestelde middelen van €1.950K ten gevolge van de coronabijdrage die wij als gemeenten vanuit het rijk hebben ontvangen. Deze bijdrage is rechtstreeks doorgesluisd van de gemeente naar Promen.

3. REGIONALE DIENST OPENBARE GEZONDHEIDSZORG (RDOG)
   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het raadsvoorstel om in te stemmen met de ontwerp begroting 2022 van de RDOG HM en kennis te nemen van de jaarstukken 2020.

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel een zienswijze in te dienen met een reactie op de tweede businesscase en een reactie op het verzoek om wensen ten aanzien van lokaal maatwerk mee te geven.

   De auditcommissie adviseert het college voor te stellen de zienswijze aan te scherpen en de RDOG mee te geven een flinke vinger aan de pols te willen houden met betrekking tot de flinke investering die de RDOG wil doen om het management te versterken. De financiële reserve van de RDOG is mager en de gemeente wil kunnen blijven volgen, door middel van een jaarlijks verslag of de investeringen zich daadwerkelijk terugverdienen in meer effectiviteit en efficiency.

4. REGIO MIDDEN HOLLAND
   De auditcommissie heeft qua financiële stukken geen opmerkelijke dingen gezien. De bijdrage blijft gelijk, maar er is minder geld uitgegeven dan begroot. Dit laatste vindt de auditcommissie iets om goed te blijven volgen, zoals ook in de zienswijze staat.

   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het voorstel om kennis te nemen van de jaarrekening 2020 van Regio Midden-Holland en in te stemmen met de ontwerp begroting 2022 van Regio Midden-Holland.

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel als zienswijze in te dienen in de tussentijdse rapportage(s) 2021 en 2022 aandacht te schenken aan de realiteit van de inspanningen en daarmee samenhangende ramingen. Ook wordt gevraagd de oorzaken van onderschrijdingen nader toe te lichten.

5. STREEKARCHIEF MIDDEN HOLLAND
   De schuldpositie van het streekarchief neemt af en het weerstandsvermogen wordt versterkt, de auditcommissie ziet dit als een positieve ontwikkeling. De zienswijze die vorig jaar ingediend is om goed te onderbouwen waar de stijging van de kosten vandaan komt is goed gestalte gegeven, dit moet wel blijvend gevolgd kunnen worden.

   Bij de risico's staat vermeld dat er een inschatting is gemaakt van risico's die op gaan treden ter hoogte van 200K, met een zekerheid van 90%. De auditcommissie vraagt zich af waarom dit dan niet in de begroting is opgenomen, met 90 % kans om op te treden, kan je immers niet meer spreken van een risico, maar is het een zekerheid? Het gewenste weerstandsvermogen is daarom 180K, het aanwezige weerstandsvermogen 80K, waardoor als de risico's toch optreden een extra bijdrage aan de deelnemers zal worden gevraagd. Met een 90% kans van de risico's kan er dus een vraag om extra bijdrage verwacht worden. De auditcommissie vraagt waarom hier niet in de begroting op wordt geanticipeerd?

   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het voorstel om kennis te nemen van de jaarrekening 2020 van Streekarchief Midden-Holland en in te stemmen met de ontwerp begroting 2022 Streekarchief Midden-Holland.

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel geen zienswijze in te dienen, als er een goede beantwoording op de vraag over de risico's van 200 K komt (zie hier boven).

6. VEILIGHEIDSREGIO HOLLANDS-MIDDEN (VRHM)
   Er is sprake van een behoorlijk overschot. De auditcommissie vraagt zich af of het níet uitvoeren van allerlei activiteiten, zoals opleidingen, wellicht in de toekomst tot problemen en nadelige effecten kan leiden? En of hierop vooraf gestuurd kan worden?

   De auditcommissie constateert een verschil in het saldo resultaat voor bestemming en de opgenomen saldo's in de factsheet en ontvangt hier graag een toelichting op.
   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het voorstel om kennis te nemen van de jaarrekening 2020 van de VRHM en in te stemmen met de ontwerp begroting 2022 van de VRHM.

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel geen zienswijze in te dienen

7. OMGEVINGSDIENST MIDDENHOLLAND (ODMH)
   Er is een sluitende begroting.
   De auditcommissie heeft een vraag over het risico dat de gemeente loopt als het niet goed gaat met de ODMH: "De gemeente neemt alleen de milieutaken af, lopen we ook risico over de BWTtaken die de ODMH uitvoert, maar die de gemeente niet afneemt?

   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het voorstel om kennis te nemen van de jaarrekening 2020 van de Omgevingsdienst Midden-Holland en in te stemmen met de ontwerp-programmabegroting 2022-2025 van Omgevingsdienst Midden-Holland.

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel geen zienswijze in te dienen

8. GROENALLIANTIE
   De begroting is sluitend en er is een hogere reserve.
   De bijdrage is gelijk getrokken met andere gemeenten en met ruim 3 euro gestegen. De totale kosten leveren de gemeente toch nog een voordeel, voor dit bedrag kan de gemeente de taken zelf zeker niet uitvoeren.
   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het voorstel om kennis te nemen van de jaarrekening 2020 van de Groenalliantie en in te stemmen met de ontwerp begroting 2022 van de Groenalliantie.

   De auditcommissie ondersteunt en onderstreept het voorstel als zienswijze in te dienen dat er blijvende aandacht is voor de veranderde financiële situatie vanaf 2026 en in te stemmen met het wijzigingsbesluit 3e wijziging Gemeenschappelijke regeling Groenalliantie Midden-Holland en omstreken.

9. SAMENWERKINGSVERBAND VASTGOED HEFFINGEN WAARDEBEPALING (SVHW)
   In de aanbiedingsbrief wordt gesproken over een incidentele last, die incidenteel gedekt is. De auditcommissie zou hier graag een toelichting op ontvangen.
   De auditcommissie adviseert de commissie en de raad in te stemmen met het voorstel om kennis te nemen van de jaarrekening 2020 van en in te stemmen met de ontwerp begroting 2022 van SVHW.

   De auditcommissie ondersteunt het voorstel geen zienswijze in te dienen.