Samenvattend verslag Auditcommissie.

Inclusief een lijst met **adviezen aan de raad**:
behandeling Jaarstukken/Jaarrekening 2024 en Kadernota 2025 d.d. 24 juni.

Woensdag 11 juni 2025

20.00 – 21.30 uur TEAMS

Auditcommissieleden

R. Droste	Voorzitter/lid (VVD)
P. Kleuters	Lid (VVD)
N. Bakker	Lid (D66)
P. van Peperstraten	Lid (LH)
P. Blom	Lid (Groep AvB/RV namens partij Eénhoorn)
B. Kunst	Lid (D66)
E. van Os	Lid (GrL)

Secretaris
J. Hoek (loco-griffier, secretaris)

Interne adviseurs
A. Wakelkamp, M. Admiraal, G. Sunder, E. Stam.

Accountant
R. Schuijt | ETL Assurance & Overheidsaccountants

1. Opening en mededelingen

Meldingen vooraf:
- Melding griffie: voor verslagredenen wordt de digitale sessie opgenomen.

2. **Vaststellen agenda**.
De **voorzitter Rob Droste (VVD)** opent de vergadering en stelt vast dat dit de eerste auditcommissie van het jaar is, en met een volle agenda. Agenda wordt conform vastgesteld. Hij geeft het woord graag aan de accountant.

3. Toelichting ETL accountants bij de accountantsverklaring Jaarrekening 2024

Ronny Schuijt van ETL geeft aan het halen van de tijdslijnen in het eerste jaar wat onder druk kwam te staan. Hij stelt vast dat er nog lering kan worden getrokken. Hij geeft ook aan dat een groot deel ook lag aan de eigen controlewerkzaamheden van ETL. Dit wil hij ook gezegd hebben. Het is altijd even wennen, de wijze van communiceren bij aanvang van een nieuwe samenwerking. Hij start normaalgesproken met de managementsamenvatting en loopt dan met de toelichting de accountantsverklaring (ACV) door. De vragen van de commissie komen daarna vanzelf langs. De **voorzitter** geeft aan dat dit een goed behandelvoorstel is.

Conclusie: ETL is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven voor de gemeente Hoorn bij de Jaarrekening 2024, mits de raad de Jaarrekening op 24 juni goedkeurt zoals deze nu voorligt.

Als er amendementen komen bij de Jaarrekening, dan moet de accountant mogelijk een nieuwe beoordeling maken of er invloed is op de voorgenomen goedkeurende verklaring. De accountant geeft een ondertekende verklaring af op de dag van de bespreking van de Jaarrekening.

Er zijn wel fouten en onzekerheden geconstateerd, maar wel binnen de goedkeuringstoleranties, onder meer een *geprojecteerde fout* van 0,5 mlj.
Maar wat houdt dat in?
Dit betekent dat deelwaarnemingen dan (deels) niet goed zijn. En dan moet ETL op grond van vastgestelde methodieken op de hele populatie doorberekenen. Daar komt die half miljoen vandaan. Dat is echter ruim beneden de tolerantie van 3,5 miljoen.

Er is verder een *onzekerheid* geconstateerd van 5,5 mlj. Dat heeft te maken met de prestatie-leveringen in de Zorg, bij de externe aanbieders. Het gaat daarbij wel om een momentopname. Op dit moment zou het misschien minder zijn, maar we zijn op een gegeven moment gedwongen te stoppen met de controlewerkzaamheden. Volgend jaar wordt de drempel voor die toleranties wel kleiner (2%).

Rechtmatigheidsverantwoording College.
De accountant geeft aan hiernaar te hebben gekeken, maar het college is hierin leidend, en heeft dit jaar vastgesteld dat er voor 8,4 mlj. niet rechtmatig in de Jaarrekening staat. Dat is nog steeds minder dan de 10,8 mlj. van de vastgestelde drempel. Maar volgend jaar wordt het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) aangepast op dit punt en zou dit strenger beoordeeld worden.
Dus het verschil ligt aan de verandering van de BBV. Het gaat deels om uitgaven die buiten de begroting om zijn gedaan, maar wel binnen de afspraken, of spelregels met de raad. Een deel van die begrotingsonrechtmatigheid kan daarom worden aangeduid als acceptabel, bijvoorbeeld als het gaat om afspraken rondom open eindregelingen in de Zorg. Deels betrof het ook een aanbesteding.

Programma's en paragrafen.
Daarnaast is gekeken naar de programma's en de paragrafen. De toelichting en uitleg in en bij de programma's was goed leesbaar. Het was soms wat minder duidelijk wat er aan effecten is gerealiseerd. Er is heel duidelijk wat de maatregelen zijn, en activiteiten, maar de koppeling met de effecten kan hier en in de paragrafen nog wat verbetering krijgen.

Financiële positie van de gemeente Hoorn.
Ronny Schuijt licht het oordeel aan de hand van de financiële kengetallen toe.
De financiële positie van de gemeente als geheel is in 2024 beoordeeld als 'voldoende'. Uit de analyse die het college zelf heeft gemaakt in de paragraaf Weerstandsvermogen, blijkt echter dat de gemeente de komende jaren wel tegen een uitdaging aanloopt door de effecten van de korting op het gemeentefonds.

De ambities van uw gemeente, gelinkt aan nog uit te voeren grote projecten, maakt de situatie op langere termijn, met name richting het ravijnjaar 2028 financieel ook lastiger. Er moeten leningen aangetrokken worden en uiteindelijk gaat dat effect hebben op de financiële positie. De kengetallen komen dan onder druk te staan. Het ravijnjaar speelt ook mee, dat is weliswaar opgeschoven, maar de effecten ervan zijn niet weg.
De normen van de provincie passen daar soms bij, in sommige gemeente niet. Maak als raad een duidelijke keuze voor bepaalde normen die je het college meegeeft, zoals een hogere netto schuldquote of lagere solvabiliteit. Wees duidelijk, stel kaders rekening houdend met de ambities, is ons advies.

De afgelopen jaren zijn negatieve effecten deels gecompenseerd door positieve resultaten als gevolg van incidentele resultaten en meevallers, zoals het resultaat uit vluchtelingenopvang, een hogere algemene uitkering en onderbestedingen. ETL ziet dit beeld overigens bij meer gemeenten.

Advies auditcommissie bij de financiële positie van de gemeente Hoorn.

- De financiële positie is nu nog 'voldoende' maar de accountant geeft wel een winstwaarschuwing af omdat er ook allerlei grote ambities zijn. Bespreek en monitor die positie goed. Wat is financieel acceptabel en wat is haalbaar?
- Neem als aandachtspunt mee, dat de gemeentelijke ambities ook kunnen betekenen dat je bepaalde -nieuwe- normen meegeeft aan het college. Bijvoorbeeld om de netto schuldenquote wat verder te laten oplopen, of iets lagere solvabiliteit toe te staan.
- Voor grotere projecten, met als doel om te investeren in de stad, moeten de komende tijd leningen worden aangetrokken. Die gaan drukken op je financiële kengetallen. Dat kan een keuze zijn, maar geeft dan wel zorgvuldig als kader mee aan het college dat men de (provinciale of andere financieel-technische) normen soms mag overschrijden. Geef als raad een duidelijke toetssteen voor een college waarbinnen die zich kan bewegen.

Toelichting: *met andere woorden, spreek goed de bandbreedte af waarbinnen de raad en het college financieel kunnen opereren. Welke financiële positie is acceptabel, kijkend naar de ambities de komende jaren? Bespreek dit en stel kaders als raad. Neem ook het weerstandvermogen en de stand van de AR hierin mee.*

Andere aandachtspunten van de accountant:

Doorlopen van het controleproces.
Het begin hiervan was goed, de communicatie startte prima, maar op een gegeven moment kwam er aan het einde van de controlewerkzaamheden wel een besef dat het venijn een beetje in de staart zat. Ook was er sprake van een aantal onverwachte omstandigheden in het controleteam. (*Noot secr: dat heeft ook gevolgen gehad voor b.v. de ureninschatting, stelt de commissie vast*.) Dat hebben we niet helemaal meteen kunnen opvangen en dat heeft ertoe geleid dat enkele producten niet tijdig konden worden opgeleverd. Waarvoor onze excuses. We hebben afspraken met de organisatie om onze samenwerking te evalueren en de afspraken aan te scherpen en te verbeteren voor komend jaar.

Grondexploitaties.
Hier hebben wij vrij snel geconcludeerd dat de systematiek van 't Zevenhuis niet helemaal past binnen de regels van de BBV. Dat heeft te maken met bezit van gronden in een exploitatiegebied. Dit heeft de gemeente in feite niet. Ons advies om dit anders in de systematiek van de Jaarrekening mee te nemen. Dus niet als grondexploitatie. Je krijgt eigenlijk dat je opbrengsten in de Jaarrekening opneemt als een vordering op de derde partij die je dit laat uitvoeren. Zo komt het dan ook op de balans te staan.

Sociaal domein en stijging kosten Jeugdzorg
Het zal nog een uitdaging zijn, hoe hoog de tekorten op gaan lopen en hoe je dat goed gaat voorspellen als gemeente. Er zijn wel al stappen in gezet, maar grip krijgen op het sociaal domein wordt een uitdaging. Dit zie je ook terug in de cijfers. Er was eerst sprake van een primaire begrotingspost van 127 mlj. Uiteindelijk is dit bijgesteld naar 145 mlj. Dit is een vrij fors bedrag. Het college heeft hier wel goed ingegrepen met de bijstelling. De werkelijkheid lag iets onder de bijgestelde begroting.
De autonome kosten van met name de Jeugdzorg stijgen vrij snel. De WMO valt in dit beeld mee. Hoorn is hier niet uniek in, dit is een landelijk beeld. Grip krijgen betekent ook goed

kijken naar de certificerende instellingen aan de voorkant van de aangeboden zorg trajecten: het landelijke beeld is dat die certificerende instellingen meer zwaardere en duurdere zorg gaan voorschrijven. Dus kijk als gemeente goed naar de toegang tot de zorg, en naar goedkopere zorg, is ons advies, om meer grip te krijgen.

Analyse van het rekeningresultaat & structurele exploitatieruimte.
Wij hebben gekeken naar de bijgestelde begroting: wat verwacht je nou eigenlijk, als gemeente? En wat zijn de daadwerkelijke resultaten? Dan blijkt dat jullie een resultaat in 2024 van 9,2 mlj. hebben gerealiseerd, vóór budgetoverheveling. Dat was wel een groot verschil met de begroting. Toen hebben we gekeken naar de afgelopen vijf jaar en dan zag je wel telkens datzelfde beeld. Daarvan is ons advies: raad en college, ga nou eens samen om tafel om te kijken hoe je de voorspellende waarde van de begroting kunt verbeteren. Het is natuurlijk goed om aan te kunnen geven dat je veel winst hebt behaald, maar de afwijkingen zijn wel erg groot. Als je had geweten dat je zoveel geld zou overhouden, had je wellicht andere besluiten genomen. De structurele exploitatieruimte geeft ook een goed beeld van hoe je baten en lasten toch misschien wat meer kunt gaan inschatten.
(noot secr.: de structurele exploitatieruimte is over 2024 uitgekomen op 4,4%, dit houdt in dat de structurele lasten kunnen worden gedekt door structurele baten volgens de accountant. Er is feitelijk sprake van een overschot in de exploitatie nadat alle incidentele resultaten eruit zijn gefilterd. Dit is voor de provincie een belangrijk uitgangspunt bij de uitvoering van haar toezichthoudende taak. Mede door het "ravijnjaar" is de verwachting dat de structurele exploitatieruimte negatief zal worden. Daarom blijft het volgens de accountant een uitdaging om keuzes te maken om de verwachte structurele tekorten te verlagen.)

Advies auditcommissie bij de analyse van het rekeningresultaat & structurele exploitatieruimte.

- Ga als raad en college in gesprek en neem op als aandachtspunt dat de komende jaren het verschil tussen de (bijgestelde) begroting van de gemeente en het uiteindelijke resultaat minder groot dient te worden.
- Geef realistische(r) financiële beelden over het te prognosticeren resultaat gaandeweg het begrotingsjaar. Overweeg zoals in andere gemeenten een soort 'financiële slotnota' in december van het jaar, zodat je de verwachtingen waar nodig bijstelt en zo meer realistisch houdt. In gemeenten die dit doen, komt men dichter bij een goed beeld van het eindresultaat in een jaar dan in Hoorn, geeft de accountant aan. Ervaring elders is ook dat de uitnutting van budgetten dan beter wordt bekeken.
- Kijk daarnaast ook naar de structurele exploitatielast, omdat de verwachting is dat die in de jaren richting ravijnjaar 2028 negatief zal worden.

Toelichting: *het kan een keuze zijn om minder structurele ruimte te accepteren, maar dan moet je wel kijken naar hoe je zaken denk te gaan dekken. Hier zitten ook politieke keuzes aan vast, die kun je beter faciliteren als je beter inzichtelijk maakt wat de financiële situatie en dus de financiële ruimte nu en in de toekomst is.*

Noot secr. het punt van de onbenutte belasting capaciteit is zo'n politieke optie: zie hieronder.
Belastingcapaciteit.
De omvang van de belastingcapaciteit is relatief laag ten opzichte van het landelijk gemiddelde en het gemiddelde van andere gemeenten met uw omvang.
De belastingcapaciteit in 2024 lag op 94,5%. Andere gemeenten van de omvang van Hoorn zaten in 2023 op een belastingcapaciteit van 98,1%. Landelijk is dit 99,7%. Dit houdt in dat de woonlasten voor inwoners van de gemeente Hoorn relatief goedkoop zijn. Het betekent ook dat Hoorn de komende jaren meer mogelijkheden heeft om de belastingverhoging te gebruiken als structureel dekkingsmiddel, als hier politiek voor zou worden gekozen.

Beheersing grote projecten
Ook hier zijn diverse tips meegegeven om de beheersing ervan te optimaliseren.

Vragen commissie:

De voorzitter **Rob Droste** vraagt of het niet halen van een aantal deadlines een incident was.
Ronny Schuijt geeft als antwoord dat hij dit inderdaad ziet als een incident maar dat hij helaas niet kan garanderen dat het *nooit* meer gaat gebeuren, ook omdat sommige zaken onvoorzienbaar zijn. Zijn voorstel is om wat waarborgen in te gaan bouwen, onder andere meer mensen inplannen van de kant van ETL. Er is gepland op het aantal uren dat nodig was, waardoor er later minder flexibel kon worden gereageerd.
Peter Kleuters vraagt nog naar de aanvullende technische mogelijkheden binnen het controletraject, die de controlewerkzaamheden kunnen helpen. Is dat al geïmplementeerd? De auditcommissie zag de digitale programma's tijdens de inkoopprocedure als een optimalisatie en duidelijke meerwaarde.
Ronny Schuijt geeft aan dat het eerste jaar voorrang is gegeven aan het afstemmen van de werkwijze met de gemeente en het onderling inwerken. De evaluatie van het eerste jaar zal gebruikt worden als aftrap voor een aantal van die nieuwe werkwijzen te gaan introduceren. En dat er zeker zal worden gewerkt aan toepassing van bepaalde vormen van wat genoemd wordt de 'robotisering van de controlewerkzaamheden'.
Paul Blom wil als positief punt een compliment geven over de leesbaarheid en toegankelijkheid van de accountantsverklaring. Hij vraagt om een iets beter indeling in de voorkant, een soort 'krantenkop'. In de zijkant staan nu wel categorieën maar een duidelijk dashboard zou hem verder helpen. De info-graphics zijn een goede toevoeging, vult de **secretaris** aan.
Ronny Schuijt geeft aan dat als er behoefte daaraan is dat dat kan, maar dat ETL in ieder geval heeft beoogd in de drie eerste pagina's de samenvatting compact neer te zetten. Dan heb je in feite de 50 erna komende pagina's gelezen. Als je een dashboard zou toevoegen wordt dat een soort 'one-page' voorop, met links naar de achterliggende managementsamenvatting.

Bas Kunst stelt vast dat de toon wat kritischer is, b.v. de stoplichten. Is dat de frisse blik? Of zijn aandachtspunten iets verlegd?
Ronny Schuijt antwoordt dat de frisse blik ook andersom richting ETL werkt. Je bent gewoon wat kritischer. Je wilt je positie ook even bepalen en je toegevoegde waarde aantonen bij aanvang van een samenwerking. En misschien toch ook een iets ander normenkader, of ervaringen die je hebt als bureau.

Niels Bakker ziet kijkend naar de Managementletter qua interne beheersing wel wat zorgelijke puntjes. Klopt dat? Hoe moet hij dat zien, b.v. de stoplichten? En met name memoriaalboekingen controleren en handmatige boekingen.
Ronny Schuijt antwoordt dat het inderdaad zo is dat zij kijken naar het proces, en welk risico loop je als gemeente? In opzet ziet dit proces er goed uit. Maar degenen die boeken maken dat soms niet zichtbaar. Het wordt dus niet goed zichtbaar gemaakt, het is niet dat het niet goed gaat, maar laat het dan ook zien en maak het toetsbaar, de functiescheiding. Met name bij de memoriaalboekingen zijn ingrepen in een primair proces, dat willen we graag zichtbaar vaststellen.
Niels Bakker er was een behoorlijke post met niet-correct gedane aanbestedingen: is er intern voldoende ervaring aanwezig? Hoe moeten we dit wegen?
Ronny Schuijt antwoordt dat dit al wat langer teruggaat. We hebben een aanbeveling gegeven dat hier in opzet wel weer zaken goed geregeld zijn in Hoorn, maar dat er soms geen gebruik van wordt gemaakt.

Martine Admiraal geeft aan dat zij dit anders zien: er is een interne afdeling Inkoop en die wordt door medewerkers echt goed benaderd. Bij de inkoop zit dus de expertise. En de Europese aanbesteding is slechts een klein deel van de hele populatie.
Erik Stam ziet inderdaad dat er enorme stappen zijn gezet, en dat de organisatie Inkoop goed weet te vinden. Dat moet leiden tot een lagere afwijking op termijn. De bedoelde afwijking, is wel toe te schrijven aan één grote opdracht, dus dat geeft een wat vertekend beeld.

Bas Kunst vraagt hoe het staat met de pensioenvoorziening van voormalig wethouders. Wat is dan het renterisico op dit budget? Als de pot geld te laag is, zul je als gemeente waarschijnlijk moeten 'bijplussen'. Dus afhankelijk van de renteontwikkelingen kan dit behoorlijk impact hebben. Hij geeft een compliment over het ineens treffen van de voorziening. Dat is financieel netjes geregeld.
Ronny Schuijt antwoordt dat de Appa-regeling per 1 januari 2028 gaat veranderen. Dan komt moet de gemeente die regeling verplicht via de ABP uit laten voeren, dat heeft consequenties voor de reserve met geld. Ga of moet je die overdragen? Moet je die als waardeoverdracht bij de ABP gaan zetten? BBV heeft gezegd: die pot met geld moet dan groot genoeg zijn. Maar ze hebben niet voorgeschreven hoe je dat doet. Hoorn doet dat ineens. Er zijn geen actuarissen, dit in Hoorn via een externe partij. Die past de regels van de ABP toe. De interne beheersing, is meer voor de organisatie. Maar bij een externe partij vertrouw je op die externe gespecialiseerde partij. Dat komt vaker voor.
Het renterisico is hier vermoedelijk niet afgedekt, maar dat is bij geen een gemeente.
Guus Sunder zegt dat er een bepaalde waarde moet zijn, maar dat dat behoorlijk complexe berekeningen zijn. er moet dan wel dekking voor worden gevonden, als de voorziening blijkbaar tekort schiet. Hij dankt Bas voor de tip en neemt dit mee.
Jan Hoek vraagt voor het verslag of dit gaat om substantiële bedragen.
Dit gaat volgens **Bas Kunst** om een kleine 4,5 mlj. maar er zijn AVG regels die gelden om hier exact naar te kijken. De accountant geeft aan dat de partij die dit berekent een grote partij is in dit veld, met veel kennis van regels op dit gebied. Fluctuerende rente of effecten van dekkingsgraad kunnen inderdaad een invloed hebben maar dan hebben alle gemeente daar last van.

Bas Kunst vraagt hoe het zit met de opmerking over de liquiditeitssituatie. Dat heeft te maken met de uitkering van subsidie en dan worden ineens andere zaken daaruit gefinancierd?
Ronny Schuijt antwoordt dat dit te maken heeft met grote vooruitbetaalde subsidies (doeluitkeringen) b.v. vanuit de Poort van Hoorn die dan als die binnen zijn gekomen nog niet worden benut, en dan elders voor worden ingezet. Dit is een gebruikelijke werkwijze van gemeenten. Dit kan een vertekend beeld geven t.a.v. je schuldenpositie, omdat je die subsidie als je het niet uit-nut, toch moet terugbetalen. Hoorn moet forse investeringen doen, er is in de Treasury een liquiditeitsplanning, maar de tijdsintervallen zouden korter kunnen. De organisatie is hier wel mee bezig.
Anita Wakelkamp geeft aan dat ze wel het meerjaren beeld heel goed monitoren. De aanbeveling is om te kijken of dit op kleinere schaal te bekijken.

Niels Bakker vraagt hoe het zit met een subsidie zonder subsidieverlening? Dat is een hele grote post. Hoe zit dat?
Martine Admiraal geeft aan dat dat gaat om één grote post, als gevolg van een personele wisseling waarbij dit helaas tussen wal en schip is gevallen.

Paul Blom wil weten of de versnippering van de zorgaanbesteding is opgepakt.
De voorzitter geeft aan dat dit binnenkort in de commissie komt.
Paul Blom vraagt verder of de stijging van de Jeugdzorgkosten van 10% normaal is in vergelijking met andere gemeenten?

Ronny Schuijt antwoordt dat andere gemeenten ook in de dubbele cijfers zitten, gemiddeld is het 7/8 %, maar sommige zitten zelfs op 20%.

Paul Blom wil weten wat de ontwikkelingen bij de ICT service / RAM IT zijn.
Anita Wakelkamp geeft aan dat deze service is geoutsourcet. Er zijn nog gesprekken die plaatsvinden over betere samenwerking, het is een aandachtspunt voor de komende tijd. Betekent wel dat er een goede contractmanager op moet komen. Dus dit is een work in progress. IT beveiliging is b.v. een aandachtspunt voor hen. De afspraken worden momenteel besproken.
Bas Kunst vraagt hoe het opvolgen van de aanbevelingen in het algemeen loopt? En wat de accountant ervan vindt.
Martine Admiraal geeft aan dat vanuit de VIC de eindrapportage ook aandacht zal gaan besteden aan de opvolging van de aanbevelingen.
Anita Wakelkamp geeft aan dat er een tussentijds gesprek is geweest, ook over hoe en wanneer, welke aanbeveling zal worden opgepakt.
De **accountant** geeft aan dat er nu alleen eerste bevindingen liggen, volgend jaar komt er een tabel met de status. Dit hangt ook af van het te lopen risico. Hiermee helpen we de auditcommissie om dit goed te kunnen volgen. Belangrijk in zijn ogen, is ook de bewaking intern in eerste aanleg, door de VIC. Dat moeten directie en college goed regelen. Hij kan als accountant ook aftekenen als interne aanbevelingen niet worden opgepakt, maar dat betekent later weer meer werk.
Guus Sunder geeft aan dat het uitgangspunt van het college is: ‘de basis moet op orde zijn’, de directie gaat daarom steviger sturen op aanbevelingen, met minder vrijblijvendheid. Maar tussen teams in de werkplannen zijn er verschillen, er is dus aandacht en zorg voor focus aanbrengen, en sturen daarop. Daar worden stappen in gezet.

Jan Hoek geeft aan dat in de reactie van het college een aanbod zit van een te ontwikkelen dashboard m.b.t de financiële beheersing van projecten.
“<…> Wel gaan een aantal grote projecten over naar een meer uitvoeringsfase en betekent dit dat we intern ook andere eisen aan de projectbeheersing gaan stellen. Daarnaast wordt gewerkt aan een financieel dashboard voor projecten.”

Advies auditcommissie bij de IT services & interne controle op eerdere aanbevelingen van de accountant.

- De accountant constateert aandachtspunten voor de interne beheersing. Het management onderkent deze punten en de organisatiekoers Hoorn2030 zou voor verbetering moeten zorgen. De auditcommissie vindt dat verbeterpunten die worden doorgevoerd, op het punt van de interne beheersing, conform adviezen van de accountant, tijdig met de commissie worden gecommuniceerd.
- Informeer de raad tijdig over de uitkomsten van de gesprekken die gaande zijn over IT en IT veiligheid. Er zijn belangrijke ontwikkelingen gaande en gevolgen voor de gemeentelijke digitale veiligheid zijn groot als dit mis gaat.
- Organiseer een goede interne controle op de gedane aanbevelingen door accountant en/of auditcommissie, en geef de auditcommissie de informatie die men nodig heeft over de interne controles over opvolging van aanbevelingen door het college.
- Bij grote projecten wordt geadviseerd om te rapporteren aan de raad met behulp van vaste modellen voor voortgangsrapportages zodat er eenheid komt in de inzage in de voortgang van werkzaamheden.

Toelichting: *de adviseurs geven aan de raad te informeren zo gauw de gesprekken over de gemeentelijke ICT infrastructuur en de beoogde veiligheid daarbinnen zijn afgerond. Met de VIC en de concerncontroller is het college bezig op opvolging van eerder gedane en overgenomen aanbevelingen organisatiebreed te monitoren. Naar de aanbeveling over*

modellen voor voortgangsrapportages wordt nog gekeken, gesprekken over die bevinding zijn net begonnen.

Vragen Kadernota.
Vraag van **Niels Bakker**: geldt het indexcijfer voor interne processen maar 2,7% en extern met 2,1%? Waarom is dat verschil er?
Anita Wakelkamp: er zit een iets andere berekening achter, maar het is gebaseerd op die interne percentages.

Overigen vragen.

Vragen over de auditcommissie adviezen: hoe gaan we die samen als commissie vormgeven?
Vraag van **Bas Kunst**: Hoe gaan we dit doen?
Jan Hoek stelt voor met een groslijst te komen, die rond te sturen en dan een schriftelijke reactie af te wachten en aan de hand daarvan de adviezen op democratische wijze definitief te formuleren.
De **voorzitter** concludeert dat dit een goede werkwijze is.

Volgende vergadering auditcommissie: pre-audit d.d. woe. 10 september 2024
Info volgt.

Adviezen – na beoordeling door de leden:

1.
Advies auditcommissie bij de financiële positie van de gemeente Hoorn.

- De financiële positie is nu nog ‘voldoende’ maar de accountant geeft wel een winstwaarschuwing af omdat er ook allerlei grote ambities zijn. Bespreek en monitor die positie goed. Wat is financieel acceptabel en wat is haalbaar?
- Neem als aandachtspunt mee, dat de gemeentelijke ambities ook kunnen betekenen dat je bepaalde -nieuwe- normen meegeeft aan het college. Bijvoorbeeld om de netto schuldenquote wat verder te laten oplopen, of iets lagere solvabiliteit toe te staan.
- Voor grotere projecten, met als doel om te investeren in de stad, moeten de komende tijd leningen worden aangetrokken. Die gaan drukken op je financiële kengetallen. Dat kan een keuze zijn, maar geeft dan wel zorgvuldig als kader mee aan het college dat men de (provinciale of andere financieel-technische) normen soms mag overschrijden. Geef als raad een duidelijke toetssteen voor een college waarbinnen die zich kan bewegen.

Toelichting: *met andere woorden, spreek goed de bandbreedte af waarbinnen de raad en het college financieel kunnen opereren. Welke financiële positie is acceptabel, kijkend naar de ambities de komende jaren? Bespreek dit en stel kaders als raad. Neem ook het weerstandvermogen en de stand van de AR hierin mee.*

2.
Advies auditcommissie bij de analyse van het rekeningresultaat & structurele exploitatieruimte.

- Ga als raad en college in gesprek en neem op als aandachtspunt dat de komende jaren het verschil tussen de (bijgestelde) begroting van de gemeente en het uiteindelijke resultaat minder groot dient te worden.

- Geef realistische(r) financiële beelden over het te prognosticeren resultaat gaandeweg het begrotingsjaar. Overweeg zoals in andere gemeenten een soort ‘financiële slotnota’ in december van het jaar, zodat je de verwachtingen waar nodig bijstelt en zo meer realistisch houdt. In gemeenten die dit doen, komt men dichter bij een goed beeld van het eindresultaat in een jaar dan in Hoorn, geeft de accountant aan. Ervaring elders is ook dat de uitnutting van budgetten dan beter wordt bekeken.
- Kijk daarnaast ook naar de structurele exploitatielast, omdat de verwachting is dat die in de jaren richting ravijnjaar 2028 negatief zal worden.

Toelichting: *het kan een keuze zijn om minder structurele ruimte te accepteren, maar dan moet je wel kijken naar hoe je zaken denk te gaan dekken. Hier zitten ook politieke keuzes aan vast, die kun je beter faciliteren als je beter inzichtelijk maakt wat de financiële situatie en dus de financiële ruimte nu en in de toekomst is.*

3.

Advies auditcommissie bij de IT services & interne controle op eerdere aanbevelingen van de accountant.

- De accountant constateert aandachtspunten voor de interne beheersing. Het management onderkent deze punten en de organisatiekoers Hoorn2030 zou voor verbetering moeten zorgen. De auditcommissie vindt dat verbeterpunten die worden doorgevoerd, op het punt van de interne beheersing, conform adviezen van de accountant, tijdig met de commissie worden gecommuniceerd.
- Informeer de raad tijdig over de uitkomsten van de gesprekken die gaande zijn over IT en IT veiligheid. Er zijn belangrijke ontwikkelingen gaande en gevolgen voor de gemeentelijke digitale veiligheid zijn groot als dit mis gaat.
- Organiseer een goede interne controle op de gedane aanbevelingen door accountant en/of auditcommissie, en geef de auditcommissie dan wel de informatie die men nodig heeft over de interne controles over opvolging van aanbevelingen door het college.
- Bij grote projecten wordt geadviseerd om te rapporteren aan de raad met behulp van vaste modellen voor voortgangsrapportages zodat er eenheid komt in de inzage in de voortgang van werkzaamheden.

Toelichting: *de adviseurs geven aan de raad te informeren zo gauw de gesprekken over de gemeentelijke ICT infrastructuur en de beoogde veiligheid daarbinnen zijn afgerond. Met de VIC en de concerncontroller is het college bezig op opvolging van eerder gedane en overgenomen aanbevelingen organisatiebreed te monitoren. Naar de aanbeveling over modellen voor voortgangsrapportages wordt nog gekeken, gesprekken over die bevinding zijn net begonnen.*