Advies Auditcommissie Gemeente Hoorn d.d. 11 juni 2025

Onderwerp: Advies Jaarrekening 2024 en Kadernota 2025 Hoorn

Adviezen auditcommissie:

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.*

Rob Droste, voorzitter

Jan Hoek, loco-griffier

(digitale ondertekening)