Verslag

Auditcommissie

15 juni 2023

Aanvang om 17:00 uur. Aanwezig zijn de heren Bosch, Hagens, Hoogland en Schipper en mevrouw Gijben (griffier).

1. **Opening en vaststellen agenda**
   De griffier heet iedereen welkom. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2. **Aanwijzen voorzitter en plaatsvervangend voorzitter**
   De commissie besluit unaniem om de heer Hagens aan te wijzen als voorzitter. De heer Schipper wordt door de commissie aangewezen als plaatsvervangend voorzitter.

3. **Afspraken auditcommissie**
   De auditcommissie besluit dinsdag als vaste vergaderdag te kiezen. De aanvangstijd van de vergaderingen is om 19:30 uur.

   De griffier geeft een toelichting op hetgeen dat is vastgelegd in de verordening omtrent de verslaglegging en gaat kort in op de regels omtrent geheimhouding.

4. **Voorbespreking gesprek met de accountant**
   De griffier heeft voorafgaand aan de vergadering een lijst opgesteld met mogelijke gespreksonderwerpen en vragen. De auditcommissie bespreekt welke onderwerpen zij wil behandelen en welke vragen zij gaan stellen aan de accountant.

Om 18:00 uur sluiten een aantal personen aan van de ambtelijke organisatie: mevrouw Kaper (afdelingshoofd Ondersteuning), mevrouw Kuin (coördinator financieel beheer), de heer Bakker (concern-controller) en de heer Buis (wethouder financiën).

5. **Kennismaking ambtelijke organisatie en portefeuillehouder**
   Na een voorstelronde licht de voorzitter van de auditcommissie kort toe hoe het proces de komende maanden eruit gaat zien. De voorzitter geeft aan dat de auditcommissie eerst nog een training krijgt begin juli. Na het zomerreces wil de auditcommissie graag in overleg met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder om te bespreken welke onderwerpen aandacht behoeven en om te komen tot een gezamenlijke planning.

   Vervolgens stelt de auditcommissie een aantal vragen met betrekking tot de jaarrekening en het verslag van de accountant:
   - De heer Hoogland: wat heeft de ambtelijke organisatie gedaan om te voldoen aan de Europese aanbestedingsregels?

Mevrouw Kaper en de heer Bakker geven aan dat er maatregelen zijn genomen om te voorkomen dat in de toekomst contracten verkeerd worden aanbesteed. Zo is er een dienstverleningsovereenkomst met de inkoopadviseur van Medemblik, die medewerkers van Opmeer ondersteunt met aanbestedingstrajecten. Deze dienstverleningsovereenkomst wordt uitgebreid van 8 naar 12 uur.

Mevrouw Kaper geeft aan dat de contracten die onrechtmatig zijn aanbesteed voornamelijk contracten zijn voor het inhuren van personeel. Vaak zijn de contracten wel volgens het juiste aanbestedingsprotocol aangegaan, maar door het verlengen van de contracten gaat het totale bedrag over de grens van de Europese aanbesteding heen waardoor het onrechtmatig is. Er wordt gewerkt aan een procesverbetering om verkeerde aanbestedingen in toekomst te voorkomen.

- De heer Bosch: wat is de stand van zaken met betrekking tot het aanpassen van de verordeningen behorende tot artikel 212 en 213 van de Gemeentewet?
  De heer Bakker geeft aan dat de organisatie daar nu aan werkt. De planning is dat deze in het najaar aan de gemeenteraad wordt aangeboden ter besluitvorming. De heer Bosch vraagt of de auditcommissie ook een rol krijgt in dit proces. De heer Bakker geeft aan de verordeningen eerst besproken worden met de auditcommissie, zodat de commissie in de gelegenheid wordt gesteld de gemeenteraad te adviseren over de stukken.

- De heer Hoogland: zijn er kaders en/of normen die de organisatie gebruikt om te bepalen waar het resultaat aan bestemd wordt?
  Mevrouw Kuin geeft aan dat voor de resultaatbestemming wordt gekeken naar projecten die van vorig jaar doorlopen tot in het huidige jaar, waar geen structureel geld voor beschikbaar is in het huidige jaar. Voor die projecten wordt dan incidenteel geld beschikbaar gesteld zodat het project kan doorlopen in het lopende jaar.

- De heer Hagens: wat zijn de grootste uitdagingen voor de gemeente Opmeer op dit moment?
  Mevrouw Kaper geeft aan dat er een aantal onvoorspelbare factoren zijn, zoals de inflatie, de hoeveelheid Woo-verzoeken, de jeugdzorg en de situatie op het recreatiepark West-Friesland. Dit zijn risico's die moeilijk in te schatten zijn hoe deze zich in de toekomst gaan ontwikkelen.

Verslag

Auditcommissie

15 juni 2023

Om 19:00 uur sluit de accountant, de heer Booij aan, bij de vergadering.

6. Gesprek met de accountant

Na een voorstelronde licht de accountant het verslag toe aan de auditcommissie. De leden van de auditcommissie stellen tussendoor vragen.

- De heer Booij geeft aan dat de beperking op rechtmatigheid samenhangt met de aanbestedingsrichtlijnen, en dat de fout in de lijn ligt met wat vorig jaar is geconstateerd. Daarbij geeft de accountant wel aan dat volgend jaar het college zelf controleert op rechtmatigheid, waardoor deze fout, na erkenning van de onrechtmatigheid door het college, geen negatieve doorwerking heeft meer heeft op het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. De accountant controleert vanaf volgend jaar alleen nog maar op getrouwheid.

- De heer Hoogland vraagt of er risico's zijn van onrechtmatig aanbesteden. De accountant geeft aan dat die er niet direct zijn, maar dat de kans altijd bestaat dat partijen die zich benadeeld voelen aan de bel gaan trekken.

- De accountant geeft aan dat de grondexploitaties een positief beeld geven. De schattingsonzekerheden van de Heerenweide nemen af. Het grootste risico momenteel zit in de grondexploitatie van De Veken, omdat dit project nog lang loopt en de grootste kosten nog gemaakt moeten worden. Het is goed om alert te blijven, mocht in de toekomst de verwachte winst wat lager uitpakken omdat de kosten in de toekomst hoger uitvallen dan verwacht.

- De accountant stelt dat het goed is dat het verslag van de Algemene Dienst en het verslag van het Woningbedrijf nu op elkaar afgestemd zijn en dat er geen verschillen meer zitten in de wijze van verslagging en verantwoording. De accountant raadt aan om in de gaten te houden dat de Algemene Dienst en het Woningbedrijf op uniforme wijze verantwoording blijven afleggen, conform de afspraken die zijn gemaakt.

- Met betrekking tot het sociaal domein geeft de accountant aan dat het grootste risico de afhankelijkheid van zorginstellingen is. Kleine zorgaanbieders zijn niet verplicht om een accountantscontrole te laten uitvoeren, waardoor er onzekerheid bestaat over de levering van zorg. Daarbij geeft de accountant wel aan dat onzekerheid niet betekent dat het fout is, maar dat ze niet zeker kunnen weten of het klopt.

- De heer Hoogland vraagt waarom het ontvangen budget voor de opvang van Oekraïners onder het sociaal domein valt, omdat het een vertekend beeld geeft. Mevrouw Kuin geeft aan dat het bedrag ergens verantwoord moet worden en dat ervoor gekozen is dat bij het sociaal domein te doen. De heer Bakker vult aan dat via de verantwoording wel duidelijk wordt aangegeven hoe het resultaat tot stand komt.

- De heer Hagens vraagt aan de accountant waar hij de grootste uitdagingen voor Opmeer ziet. De heer Booij geeft aan dat de interne beheersing en bedrijfsvoering de grootste uitdaging is. De interne beheersing moet breder gedragen gaan worden door de hele organisatie. De heer Booij stelt dat niet alleen de controller verantwoordelijk is voor de getrouwheid en rechtmatigheid, maar dat dat iets moet zijn van de hele ambtelijke organisatie. Daarvoor is een cultuurverandering nodig.

7. Sluiting

De voorzitter dankt alle aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 19:55 uur.