

Terugkoppeling van de vergadering van de Auditcommissie op 21 juni 2018

Voorzitter	:	Mart Brouwer de Koning
Commissiegriffier	:	Ronald Vennik
Aanwezige commissieleden	:	Corrie Konijn (Heiloo-2000), René van Splunteren (VVD), Ko Hemminga (PvdA), Edith de Jong (Gemeentebelangen Heiloo)
Gasten	:	ph Dellemijn, de heer De Nijs (controller), de heer J.C. Olij (accountant Ipa-Acon) (accountant)
Afwezig	:	--

01a. Kiezen voorzitter

De commissie kiest de voorzitter uit haar midden conform de verordening Auditcommissie art 4 lid 3. Na een schriftelijke stemming kiest de Auditcommissie voor de heer Brouwer de Koning als voorzitter.

01. Agendavaststelling

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

02. Inspreekrecht

Er zijn geen sprekers.

03a. Mededelingen door voorzitter/griffier

Geen.

03b. Mededelingen door commissieleden

Geen.

03c. Toezeggingenlijst

Dhr. Hemminga vraagt hoe het met de toezegging staat om voor 31 mei 2018 met een onderzoeksplan in het kader van artikel 213a te komen? Ph Dellemijn benadrukt dat het, misschien scherper dan op eerdere momenten, beschouwd wordt als een bevoegdheid van het college. Het college gunt zich derhalve meer tijd om tot een plan te komen. Afstemming binnen de BUCH is daarbij relevant. Een onderzoeksplan op korte termijn valt dan ook niet te verwachten. Men gaat wel proberen nog in 2018 tot een aanzet te komen. Aangezien de verwachtingen bij een aantal raadsleden anders lagen kan het zijn dat het onderwerp nog aan bod komt bij de behandeling van de kadernota.

TER ADVISERING

04 Jaarstukken

Portefeuillehouder Dellemijn, de controller en de accountant zijn bij dit agendapunt uitgenodigd.

Voorstel

1. De toelichting afwijkingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid, die is opgenomen in

de jaarrekening, vast te stellen;

2. De jaarstukken 2017 met een jaarrekeningresultaat van € 1.355.000,- vast te stellen;

3. Ten laste van het jaarrekeningresultaat 2017 de volgende reserveringen te maken:

a. Conform de nota grondexploitatie € 712.000,- toe te voegen aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen;

b. Het niet gebruikte budget ad € 55.000,- voor "beveiligen van artistieke beelden in de openbare ruimte en het opnieuw maken van beeld Pandor" in 2018 ter beschikking te stellen.

4. Het resterend resultaat € 588.000,- positief toe te voegen aan de algemene reserve (resultaat € 1.355.000,- -/- voorgestelde reserveringen € 767.000,-).

5. Bijgaande begrotingswijziging vast te stellen.

Bespreking commissie

De voorzitter vraagt zich af wanneer we de raad de definitieve stukken kan verwachten. Hoe ziet de planning er uit? Cijfers zijn recent nog veranderd aldus de controller. Vanuit het sociaal domein zijn de laatste mutaties verwerkt en dat laat nog een extra voordeel zien. Dit wordt verwerkt in de stukken. Vervolgens kan de definitieve versie voor besluitvorming naar het college. Na besluitvorming in het college kunnen de stukken in de loop van volgende week naar de raad.

Dhr Hemminga blijft moeite houden met het proces en de planning. Het proces is nog niet afgerond terwijl het er wel had moeten liggen. De voorzitter benadrukt de keuze n.a.v. de ervaring met de jaarrekening 2016. Toen werd niet alles meegenomen. Aanlevering bij de provincie voor 15 juli is in ieder geval geen probleem aldus de accountant.

Er volgt enige discussie over het verschuiven van de raadsvergadering naar 9 juli. Uiteindelijk blijft het toch 2 juli. Wel zullen in de definitieve versie de wijzigingen in de Jaarrekening ten opzichte van het concept zichtbaar gemaakt worden.

Het conceptverslag doorlezende viel het de voorzitter op dat de accountant in algemene zin kritisch is. Over Heiloo is de accountant wat positiever. De accountant bevestigt dat de planning lastig is en het gedwongen later beginnen met de controle draagt daar ook aan bij. Wel is het zo dat er eind mei al een notitie lag met de te verwachten uitkomsten. Er is toen de keuze gemaakt om op de ingeslagen weg door te gaan; er is gekozen voor zorgvuldigheid. Hij verwacht geen grote wijzigingen. De cijfers kloppen. Het wachten is eigenlijk op de "kleur" van de verklaring. Bottleneck bleek opnieuw het sociaal domein. Grote leveranciers hebben gegevens laat aangeleverd.

Dhr Hemminga vraagt zich af hoe groot de risico's zijn? De accountant geeft aan dat er een paragraaf is waarin de risico's opgenomen zijn. Volgend jaar wordt er een MPG (meerjaren perspectief grondexploitatie) opgesteld welke aan de raad voorgelegd wordt.

Voor de accountant zijn de regels o.a. vanuit het BBV leidend. Zo kom je tot betere beheersing. Hij vraagt aandacht voor periodieke systematische risicobewaking en aandacht voor de interne beheersing. Begin tijdig met een projectdossier. Wat Mw de Jong betreft kan daar nu vast mee begonnen worden.

De voorzitter brengt de discussie weer terug van de toekomst naar het jaar 2017.

Dhr Hemminga vraagt nog naar het bankierschap i.v.m. de gelden vanuit de provincie t.b.v. de afslag A9 en hoe het met de aanbesteding van de schoonmaak zit. Zijn de interne processen in de BUCH wel op orde? Het is toch de bedoeling dat het centraal een voordeel voor de BUCH op gaat leveren? De accountant stelt vast dat het nog steeds decentraal gebeurt. Soms wrekt het werken met vier gemeenten zich. De verplichtingenadministratie en contractenbeheer verschillen bijvoorbeeld per gemeente. Daar moet aandacht voor zijn ook in antwoord op de vraag over het bankierschap.

Dhr Hemminga is benieuwd naar het beeld van Heiloo t.o.v. andere gemeenten. De accountant meent dat vergelijken lastig is. Belangrijk is wel dat er focus aangebracht wordt.

Mw de Jong vraagt daarop naar de top drie, nl inkoop, betalingen, subsidies. Prioritering ligt bij interne beheersing en de verbijzonderde interne controle. Dat is bekend bij de BUCH-organisatie.

Dhr Hemminga vraagt naar de post van 2 miljoen euro door een stuwmeer aan verlofuren in de BUCH-organisatie. Moet daar geen voorziening voor opgenomen worden? Dit is conform de BBV, derhalve is er geen voorziening voor opgenomen.

Mw de Jong ziet volgend jaar graag een kolom toegevoegd met daarin de cijfers uit de primitieve begroting. Dat maakt vergelijken makkelijker. Vanaf volgend jaar wordt dit opgenomen.

De voorzitter vraagt zich af of het positieve resultaat nog effect heeft op de weerstandsratio die nu op 1,18 staat. De ph bevestigt dat deze dan op 1,21 uit komt. De voorschotten vanuit de provincie hebben geen invloed op de ratio. Daar staan immers verplichtingen tegenover.

De voorzitter dankt de accountant. We wachten de kleur nog even af. Hij roept de accountant en het college op de definitieve jaarstukken z.s.m. bij de raad te bezorgen.

Volgend jaar kan het mogelijk vlotter. Druk ligt met name op sociaal domein.

De accountant vindt dat er snel begonnen is met het conceptrapport. Dat scheelde in tijd en er kon daardoor snel geschakeld worden. Hij benadrukt dat de gemeente een complexe organisatie is. Verwacht wel dat het sociaal domein beter gaat lopen.

Advies commissie

De commissie adviseert de raad het voorstel te agenderen voor de raadsvergadering van 2 juli 2018 als besprekingsstuk.

De Auditcommissie kan nu geen oordeel vellen omdat de stukken nog in concept zijn. Wel zijn de stukken uitgebreid met de accountant besproken.

05a Uitbreiding samenstelling gemeenschappelijke Rekenkamercommissie BUCH

Voorstel

1. de wijziging van de verordening rekenkamercommissie BUCH 2015 vast te stellen:

Artikel I

Artikel 3, eerste lid, komt als volgt te luiden:

De rekenkamercommissie bestaat uit vier externe leden. De leden benoemen uit hun midden een voorzitter. De leden worden door de gemeenteraden gezamenlijk benoemd. De leden kunnen geen raadsleden zijn.

Artikel II

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na bekendmaking.

2. de Samenwerkingsovereenkomst rekenkamercommissie BUCH 2018-2023 vast te stellen
3. de gemeente Bergen in deze periode 2018-2023 aan te wijzen als penvoerende gemeente als bedoeld in art. 2.1. van de samenwerkingsovereenkomst.

Bespreking commissie

De commissie is akkoord met de uitbreiding. Dat zal een positief effect hebben op de bestuurlijke contacten met de vier gemeenten.

Dhr Hemminga opteert voor een eerste termijn van drie jaar ipv vijf. Dan is de nieuwe RKC ingewerkt voor de nieuwe raadsperiode. Bovendien is 2021 ook een relevant jaar in de toekomst van de BUCH. Na discussie onderschrijven de andere leden dit standpunt.

Men constateert dat het contact tussen raad en RKC niet erg intensief is. Dat kan beter bijvoorbeeld via de klankbordgroep financiën.

De voorzitter van de RKC kan waar nodig ook rekening houden met de 213a onderzoeken.

Website is nuttig. Deze moet dan wel helpen om eenvoudiger contact te maken met de RKC.

Dhr Van Splunteren geeft de griffie de suggestie mee om een keer per maand in het weekbericht aandacht te schenken aan de RKC.

De onderzoeken moeten binnen het beschikbare budget verricht worden. Extra (dure) onderzoeken zullen via de P&C cyclus ingebracht moeten worden. Dit n.a.v. een opmerking van mw de Jong.

Advies commissie

De commissie adviseert de raad het voorstel te agenderen voor de raadsvergadering van 2 juli 2018 als hamerstuk.

Het standpunt van de Auditcommissie van Heiloo zal onder de aandacht van de andere gemeenten gebracht worden.

05b Kiezen lid selectiecommissie vacature Rekenkamercommissie BUCH

De Auditcommissie draagt mw Konijn voor. Dit wordt opgenomen in het weekbericht.

Haar wordt gevraagd bij de selectie kritisch te zijn op mensen die in “te veel” RKC’s zitting hebben.

06 Informatie-uitwisseling commissieleden

Geen.