

Datum vergadering : 28 november 2018

Aanwezig

Commissieleden:

Leefbaar 3B : Henk Meester
VVD : Mauriel van As
WIJ Lansingerland : Petrine van Olst
CU : Jurjen Dieleman
D66 : Ronald van der Stad
GroenLinks : Anja de Geus
PvdA : Hamid Azzouzi

Voorzitter : Jan Pieter Blonk

Commissiegriffier : Marijke Walhout

Wethouder : Albert Abee

Ambtelijk : Reinier van der Pol

: Martijn de Quartel

Accountant Mazars : de heren J. Han en S. Dekkinga voor punt 4 en 5

Afwezig

GroenLinks : Richard Heijdra

CDA : Hans van der Stelt

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 uur en heet aanwezigen welkom. Bericht van verhindering is ontvangen van de heer Heijdra. Hij wordt vervangen door mevrouw De Geus. De accountants zijn aanwezig voor met name de agendapunten 4 en 5. Agendapunt 6 wordt besproken zonder de aanwezigheid van de accountants, maar dat was bekend.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Vaststelling verslag vorige BAC vergadering d.d. 12 juni 2018

De voorzitter meldt, dat er geen wijzigingsvoorstellen zijn ontvangen bij de griffie. Hij concludeert, dat het verslag is vastgesteld.

4. Controleprotocol accountantscontrole 2018

De voorzitter legt uit, dat dit stuk naar de raad gaat voor besluitvorming. Het betreft het controleprotocol inclusief normenkader en dienstverleningsplan 2018.

De heer Meester zegt dat het lijkt alsof het hetzelfde is als vorig jaar. Bovendien blijken de in rekening te brengen kosten binnen de indexering te vallen. Wat L3B betreft, is dat akkoord. Maar wat hem betreft lijkt het teveel op vorig jaar, want inmiddels is er een besluit genomen door de raad om de najaarsnota af te schaffen, maar die is wel terug te vinden in het controleprotocol. Graag even een toelichting hoe dat werkt.

De heer Dieleman vindt het goed, dat de heer Meester dit puntje heeft opgemerkt. Dit was ook de enige markering die hij had gemaakt in het document. Nog een algemene opmerking. Vorig jaar is besloten om geen consequenties te verbinden aan de overschrijding op het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Hij stelt voor om dit voor volgend jaar nog een keer te doen, voor de controle van dit lopende jaar. Dat lijkt hem voor nu prima, gezien het feit dat de verbeteringen pas vanaf de tweede helft van dit jaar zijn ingezet. In de jaarrekening van 2019 wil hij dat wel weer graag laten toetsen, omdat het belangrijk is dat dat in de accountantscontrole wordt meegenomen. Hij kan het zich voorstellen, dat het nu niet gedaan wordt,

omdat die verbeteringen nog een wat langere doorlooptijd kennen, maar hij neemt aan, dat het college ondertussen aan de slag gaat met die aanbevelingen, die daar uit voort zijn gekomen en dat de afwijkingen, die vorig jaar hier besproken zijn of eerder dit jaar, niet nog een keer besproken hoeven te worden.

Mevrouw De Geus leest het even voor. GL heeft juist vaak gezegd, dat de controle op rechtmatigheid van inkoop wel moet meetellen voor de rechtmatigheid. Maar keer op keer wordt gezegd, dat de gemeente nog niet zover is en dat het nog niet zo goed op orde is. Ze wil zeggen, dat dit voor de laatste keer akkoord is, maar dat GL ervan uit gaat, dat voor de controle van 2019 inkoop al zo op orde is, dat het rustig betrokken kan worden in de controle. Meneer Heijdra heeft er vorig jaar al voor gepleit, dat het de eerste en laatste keer zou zijn.

De heer Azzouzi sluit zich aan bij zijn voorgangers. De PvdA kan zich vinden in dit voorstel. Punt 4, het niet verbinden van de consequenties aan afwijken, dat snapt de PvdA, maar dat geldt voor 2018. In 2019 gaat de PvdA ervan uit, dat het niet meer geldig is. In het concept controleplan zelf, punt 10, de urenbesteding: dit is nog niet ingevuld. Dat snapt hij, want het is een concept. Maar gelet op punt 6: zijn daar afspraken over gemaakt, over meerwerk? Dit vraagt hij aan de wethouder.

De heer Van As heeft een vraagje over de urenbesteding aan de accountant. Het is hem niet helemaal duidelijk waar de heer Azzouzi gegevens mist, want hij ziet in de opdrachtbevestiging een raming voor het boekjaar 2018 staan. Indachtig de discussies over meerwerk vorig jaar en de jaren er voor ook, vraagt hij zich af welke maatregelen er zijn genomen om te borgen, dat men niet weer in zo'n discussie belandt. Hij ziet namelijk dat de raming fors lager is dan de realisatie van 2017. Hij is heel erg benieuwd welke maatregelen er zijn genomen.

Mevrouw Van Olst wil haar collega's hartelijk danken voor de uitstekende vragen. Zij sluit zich daar graag bij aan. Dank u wel.

De heer Van der Stad zegt dat D66 akkoord kan gaan met het voorgestelde inclusief het niet verbinden van consequenties aan het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid. D66 is benieuwd naar het puntje wat de heer Meester zojuist inbracht.

De heer De Quartel bedankt de commissie voor hun input. Hij zal hierop reageren. Wat de najaarsrapportage betreft, constateert de heer Meester terecht dat dat punt eigenlijk aangepast moet worden. Het moet zijn: de zomerrapportage en/of de slotwijzigingen. De slotwijzigingen is het laatste document waarmee de begroting in het jaar aangepast wordt. Dit wordt aangepast in de definitieve versie. Daarmee is dit punt afgedaan. Op één of twee plekken staat ook nog oude regelgeving, dus dat zal ook meteen meegenomen worden. Die versie komt ter besluitvorming als bijlage bij het stuk voor de raad. Desnoods kan hij het nog even geel markeren als daar behoefte aan is. Hij ziet de griffier knikken, dus dat komt goed. Het belangrijkste punt is het wel of niet verbinden van consequenties. Hij hoort de standpunten hierover en die zijn in eerdere stadia al aangegeven. Dat is een besluit wat volgend jaar geëffectueerd moet gaan worden.

Wethouder Abee zegt dat de vraag die aan hem gesteld is aan de orde komt bij agendapunt 6.

De heer Van der Pol kreeg een vraag vanuit de VVD over welke maatregelen genomen zijn. Dit is een gecombineerde vraag voor de accountant en de gemeente als organisatie. Hij begint bij de gemeente als organisatie. Met de accountant is afgesproken, dat zij conform de aanbestedingsvoorwaarden eerder aankondigen wanneer zij het vermoeden hebben van meerwerk, zodat het gesprek eerder aangegaan kan worden. Het afgelopen jaar zijn duidelijker afspraken gemaakt over de planning en welke stukken ze precies nodig hebben en tot in welk detail ze door willen gaan. Voor de rest wil hij verwijzen naar agendapunt 6, waar wellicht ook afspraken gemaakt worden hierover.

De heer Dekkinga zegt dat er duidelijke afspraken zijn gemaakt over hoe er gecommuniceerd wordt over wat de accountant verwacht dat er opgeleverd is, waarbij de accountant extra toelichting geeft over wat er precies verwacht wordt. Als de accountant ziet dat de aanlevering niet helemaal conform afgesproken voorwaarden is, dan geeft de accountant aan wat ze eigenlijk zouden verwachten en of dat betekent dat er meer werk zou zijn.

De heer Han wil hier iets aan toevoegen. Het is een behoorlijk ambitieuze opgave, die de accountant gedaan heeft met die raming. Het is precies zoals het gezegd is. Het sluit aan bij de offerte die de accountant ooit heeft ingediend. Maar gezien de ervaringen zal het toch echt wel een uitdaging zijn om het ook echt op die uren te houden. Dat is best wel een uitdaging. Hij moet eerlijk zeggen, dat ook

intern bij hen er met argusogen wordt gekeken naar de tijdsbesteding. Het is wel een ambitieus stuk, dat moet hij eerlijk zeggen.

Tweede termijn

De voorzitter constateert, dat er geen behoefte is aan een tweede termijn. Dan komt hij bij de afronding van dit agendapunt. In het dienstverleningsplan staan twee delen geel gearceerd. Zijn vraag aan de commissieleden is of er nog specifieke onderwerpen zijn voor dit dienstverleningsplan. Heeft de commissie hier op die manier naar gekeken? Als dat niet het geval is, dan is dat goed.

De heer Meester heeft verder geen punten. Ook gezien het feit dat de heer Han over een ambitieuze zaak sprak, moet men niet proberen redenen te geven voor meerwerk.

De voorzitter kan concluderen, dat dit als een hamerstuk naar de raad kan gaan. Dat is de raad van december.

5. Managementletter

De voorzitter vraagt of de accountant of de ambtenaren even een voorzet willen geven.

De heer Han trapt even af. Nogmaals voor degenen voor wie dit geen dagelijkse kost is: deze rapportage is een managementletter en is bedoeld voor het management en in principe niet voor de raad. Het wordt ter kennisname gegeven. Dit is een rapport n.a.v. de interim controle. In de interim controle let de accountant met name op de beheersmaatregelen, die in het dagelijkse proces in dit huis zijn opgenomen en in hoeverre die beheersmaatregelen voldoende zijn en goed worden uitgevoerd. Voor zover de accountant daar verbeterpunten in ziet, wordt dat in deze brief opgenomen als een aanbeveling. De reactie vanuit het management is te zien, in hoeverre ze daar opvolging aan willen geven en op welke manier ze daar opvolging aan willen geven. Met kleurtjes is aangegeven hoe belangrijk de accountant het vindt, dat die betreffende aanbeveling wordt opgevolgd: matig urgent, urgent of helemaal geen punt. Er zitten urgente punten bij en dat kan betekenen, dat de accountant het een heel belangrijk punt vindt of dat het een punt is wat nog voordat de jaarrekeningcontrole gestart wordt in het voorjaar moet zijn opgepakt en opgelost. Die afstemming heeft plaats gevonden met het management en er zijn geen tegenstrijdige beelden in. Er is een enkel punt, waarvan gezegd werd dat het niet opgevolgd wordt, maar daar is een argument voor gegeven waarom niet. Daar kan hij mee leven. Dat even voorafgaand. Ook wordt inzicht gegeven in wat de opdracht is. De opdracht is niet, dat de accountant een oordeel geeft over de complete administratieve organisatie en interne controle. De accountant heeft alleen maar die aspecten van de administratieve organisatie beoordeeld voor zover dat in het kader van de jaarrekening controleopdracht van belang is. Daarom is dit geen uitputtend beeld van alle processen en in hoeverre die processen voldoen. Dit is alleen voor de punten, die de accountant belangrijk vindt in het kader van de jaarrekening controle. Alleen die punten zijn onderzocht. Dat wil hij in het algemeen even mee geven aan deze rapportage.

De heer Meester (heeft de microfoon niet aan; MJ). Hij dacht dat hij de microfoon aangezet had, sorry. Dan begint hij opnieuw. Hij bedankt het management, dat de raad ook dit jaar weer de managementletter krijgt, want dat geeft toch inzicht in hoe de administratieve organisatie er voor staat. Althans, voor het gedeelte dat de heer Han al aangaf. Hij heeft vooral even gekeken naar de laatste kolom, de reactie van het management op een aantal aanbevelingen. Hij gaat zich niet druk maken over de aanbevelingen, zeker niet als ze overgenomen worden en als ze uitgevoerd worden. Hooguit als een aanbeveling een jaar blijft staan en het dan nog niet uitgevoerd is, dan zou hij er wel eens iets van kunnen zeggen. In de reacties komt een paar keer voor, dat er sprake is van het leggen van meer verantwoordelijkheden bij de medewerkers. Dat is prima, dat was ook de bedoeling. Maar nu gaat het wel een aantal keer over het opheffen van functiescheiding en het opheffen van het vier-ogen-principe. Daarover wil hij opmerken, dat de verantwoordelijkheid in het algemeen hetzelfde blijft, maar het risico neemt toe voor zowel de medewerker als voor de organisatie. Hij wil aan het college en het management aangeven om daar nog eens even goed over na te denken, want het creëert een bepaald risico, wat men toch niet zou willen. Hij geeft daarbij in overweging dat het zomaar kan zijn, dat er een bepaalde taak door een ingehuurde kracht gedaan moet worden, omdat er een vacature is. Van die ingehuurde kracht weet men niet zoveel. Hij brengt in herinnering, dat er wel eens een ingehuurde kracht is geweest, die later vanwege een heel andere zaak met justitie in aanraking kwam. Hij zou hier graag het voorzichtigheidsprincipe nageleefd willen zien. Dank u wel.

Mevrouw De Geus leest op blz.9 van het rapport over het inkoopproces. Dit staat nu nog op rood. Zij wil oproepen om ervoor te zorgen dat het volgende jaar, de volgende keer op groen staat. Dat is het.

De heer Azzouzi is blij dat een aantal punten van 2016 en 2017 zijn opgepakt door het management en de organisatie. De PvdA vraagt meer aandacht voor de punten van het sociaal domein, de bevindingen van 2018. Dat was het.

Wethouder Abee zegt in de richting van de heer Meester, dat alles te maken heeft met de nieuwe opzet. Eens, dat dit een risico inhoudt als het vier-ogen-principe los gelaten wordt. Wel is een aantal dingen met de accountant besproken bij de managementletter. Belangrijk is, dat regelmatig gecheckt, gecontroleerd, wordt of een aantal zaken correct wordt uitgevoerd. Het heeft een iets verhoogd risico in zich als het vier-ogen-principe los gelaten wordt. M.b.t. inhuur heeft de heer Meester een punt; dat is riskanter dan als iemand het al jaren doet. Ook daar zal, als het goed is, de nieuwe organisatie opzet ook het zicht vanuit de directie, want dat wordt toegevoegd als het gaat om controlemechanisme, in moet voorzien. Hij kan niet helemaal de zorg weg nemen, buiten het feit dat, als het goed is, er handen en voeten aan gegeven wordt.

Tweede termijn

De heer Meester bedankt de wethouder voor zijn toelichting. Hij merkt uit zijn woorden, dat hij zich er ook van bewust is, dat er zekere risico's in zitten. Wanneer het bewustzijn daar is, dan denkt hij dat het wel goed komt. Hij vindt wel, dat er scherp op gelet moet blijven worden, want het gaat soms om heel grote bedragen.

Wethouder Abee is het hier helemaal mee eens. Als bij de steekproeven blijkt dat er een te grote afwijking is, dan moeten daar maatregelen genomen worden, als het niet acceptabel is. Dit gebeurt, want het zou niet acceptabel zijn om het dan in stand te houden.

De voorzitter sluit hiermee de bespreking van de managementletter af. Hij bedankt de heren Han en Dekkinga voor hun komst naar het gemeentehuis. Hij schorst de vergadering voor een minuut, zodat de heren de vergadering kunnen verlaten.

Korte schorsing

6. Voorstel afhandeling meerwerk accountant

De voorzitter zegt dat dit mede besproken wordt n.a.v. de informatie van de heren Meester en Van As.

De heer Van As vond het stuk redelijk voor zich spreken, maar hij is benieuwd hoe de andere commissieleden hier tegen aan kijken.

De heer Dieleman zegt dat dit de reden was waarom hij, wat aarzelend, zijn hand op stak. Hij vond het stuk ook voor zich spreken en hij vond dat er heel goed werk is gedaan. De vorige keer had hij nog wat vragen, die nog even besproken moesten worden met een afvaardiging van de BAC. Wat de CU betreft, is dat goed gegaan. Een mooi advies. Helder. Goed, dat het ook met de accountants is afgestemd. De accountant gaf aan ermee akkoord te gaan en de komende tijd wordt gekeken hoe dit op een betere manier gedaan kan worden. Dus complimenten voor de heren die al het werk hierin gestoken hebben.

De heer Azzouzi is ook akkoord met het stuk. Hij had een vraag gesteld aan de wethouder over het structureel. Hoe gaat men borgen, dat het niet herhaald wordt?

Wethouder Abee zegt dat de heer Van der Pol bij het andere agendapunt al e.e.a. aangaf m.b.t. het borgen. Geprobeerd wordt vooraf goede afspraken te maken. Geprobeerd wordt om helder te krijgen wat men van elkaar verwacht. Dat het signaal van de accountant, als er meerwerk aan komt, vroegtijdig gegeven wordt. Vervolgens moet de gemeente ook het werk doen om ervoor te zorgen dat ze geen aanleiding zien om meerwerk te leveren. Hier zit altijd een bepaald spanningsveld op, is de ervaring. Heel goed dat de heer Van der Pol zo accuraat mogelijk reageert op de signalen die Mazars geeft om vroegtijdig aan te geven of iets acceptabel is of volstrekt niet acceptabel. Dit bleef in het verleden vanuit Mazars wat liggen.

Tweede termijn

De heer Azzouzi had ook een vraag over het proces. Dat moest hier opgelost worden. Hij heeft het gevoel dat het ook binnen de organisatie opgelost kan worden met de accountant.

Wethouder Abee zegt dat men er intern voor moet zorgen, dat er geen reden is voor Mazars om terecht meerwerk te doen. Het uitgangspunt is dat het niet plaats vindt. Daarnaast is het aan de raad om iets te vinden van of het terecht of niet terecht is.

De heer Meester verduidelijkt, dat de accountant uitsluitend in opdracht van de raad werkt. De raad heeft besloten dat de accountant meerwerk van tevoren te melden. Dat is contractueel afgesproken. De taak van de heer Van der Pol is om dat in de gaten te houden. De heer Van der Pol is in feite ook gemandateerd om te zeggen of iets meerwerk is of niet. Dat wordt dan in principe gevolgd. Waar het hier om ging, was dat de accountant meerwerk in rekening bracht, wat hij niet van tevoren gemeld had. Dan is het aan de raad om te beslissen of het al of niet betaald wordt.

De heer Van der Pol heeft wellicht als toevoeging hierop, dat bepaald meerwerk wel van tevoren was aangegeven. De raad heeft aanbestedingsvoorwaarden afgesproken met de accountant. En als hij aangeeft niet akkoord te gaan vanwege de aanbestedingsvoorwaarden en als de accountant het daar niet mee eens is, dan is het aan hun om dat met de raad te bespreken. Vandaar.

De voorzitter constateert dat er verder geen behoefte is aan het stellen van vragen en hij sluit dit agendapunt af.

7. Rondvraag en sluiting

Er zijn geen rondvragen binnen gekomen bij de griffie.

De voorzitter rest de sluiting. Het is snel gedaan vandaag. Hij wenst een ieder een fijne avond. Hij sluit de vergadering om 20.29 uur.

Verslag opgesteld door Marianne Jansen, Lothassa Secretarie, met behulp van geluidsopname.