

Concept-besluitenlijst Auditcommissie

Datum 6 juni 2018
Tijd 19:30 - 22:00
Locatie MBG024
Voorzitter C. Nederhoff
Secretaris M. Klaassen Bos

Commissieleden R. Paarlberg
J. Visser
S. Visser
A. Wakelkamp

Wethouder D. Kuipers
Afdelingshoofd N. Ooijevaar (Strategie & Organisatie)
Accountants R. Bouman (Partner, BDO)
G. van Dam (Audit manager, BDO)

Bijlage Advies auditcommissie programmarekening 2017

- 1 Opening**
De voorzitter opent de vergadering en heet de allen welkom. De aanwezigen stellen zich aan elkaar voor. De heer Bouman, partner bij BDO, komt uit Groningen omdat de regiopartner de buurman was van onze voorzitter.
- 2 Vaststellen agenda**
Op voorstel van de voorzitter besluit de commissie om punt 5 aan de agenda toe te voegen: 5. Opstellen advies commissies en raad. De agenda wordt vastgesteld.
- 3 Bespreking jaarrekening met accountant**
De heer Bouman geeft een inleiding en reageert daarbij op vragen van de commissieleden:
 - Er is een positief beeld en zij zijn voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven wat betreft getrouwheid en rechtmatigheid.
 - Er is onrechtmatigheid in de aanbestedingen geconstateerd. De aanbestedingen wordt steeds belangrijker en de accountants kijken daar ook scherper en dieper naar. Het blijft binnen de tolerantiegrens.
 - Een andere onzekerheid is de prestatie in het sociaal domein. De gemeente heeft hier echter goede stappen in gezet met de huisbezoeken. De heer Bouman heeft de gemeente hierdoor als goed voorbeeld aangedragen bij andere gemeenten.
 - In het resultaat zit niet al te veel afwijking en de financiële positie is goed.
 - De vraag die jaarlijks terugkomt is of de accountant kan steunen op de verbijzonderde interne controle (VIC) van de gemeente. De organisatie moet zich afvragen of het wel reëel is om aan de hoge eisen hiervoor te voldoen. Het gaat over een grote mate van deskundigheid en onafhankelijkheid. Het is eigenlijk niet te doen voor een gemeente met de omvang van Medemblik. Circa 20-30 gemeenten zijn COS 610-proef. Maak een keuze voor de inrichting van de VIC-afdeling, zodat de discussie niet steeds terugkomt. Er wordt wel gebruik gemaakt van de controles die worden gedaan. In de huidige opzet van de VIC zijn ook nog verbeteringen mogelijk. Er is een aanzienlijke stap gemaakt ten opzichte van vorig jaar.

- Er zijn meerdere varianten mogelijk om binnen West-Friesland samen te werken voor de audits. Er kan bijvoorbeeld worden aanbesteed zonder en met interne controle, of men kan een gezamenlijke interne controle afdeling opzetten of aanbesteden. Een mogelijkheid is om een interne accountant aannemen. Dit is echter niet een variant waar veel gemeenten gebruik van maken. Een VIC-medewerker hoeft niet per se een RA te zijn, het gaat echt om voldoende deskundigheid.
- In de onrechtmatigheid bij inkopen en aanbesteden zijn er meerdere gevallen waarbij ten onrecht niet of niet in de juiste vorm is aanbesteed. Goed contractbeheer zou dit kunnen voorkomen.
- Voor wat betreft de opmerking over de automatiseringsomgeving gaat het erom dat degene die het vinkje zet, ook degene is die dit daadwerkelijk is. De authenticatie-identificatie is niet goed herleidbaar voor de auditors.
- De onzekerheid in de levering van jeugdzorg en Wmo is grotendeels teruggedrongen. Het gaat hier om een weging van een stelsel van maatregelen. Er komt voor een deel zekerheid van controleverklaringen van zorginstellingen. Daarnaast heeft de gemeente ook zelf maatregelen getroffen om de levering vast te stellen door huisbezoeken en tevredenheidsonderzoeken.
- Langdurig verzuim is een risico. Voor arbeidsgerelateerde kosten van gelijkblijvend niveau mag je geen voorziening treffen.
- In afschrijvingstermijnen kun je keuzes maken. Bij de harmonisatie van de grondslagen kan een keuze voor een termijn van afschrijving van 30 jaar in plaats van 40 jaar een effect geven. Je zou eens de activastaat kunnen doorlopen en kijken wat harmonisatie zou betekenen, hiermee zadel je de organisatie met een paar weken werk op.
- De belastingcapaciteit van 109% is een kengetal; er is relatief weinig ruimte om de belasting te verhogen. Als het getal onder de 100% zit, is er ruimte.

Door het afdelingshoofd Strategie & Organisatie wordt aangegeven dat:

- In de organisatie is gewerkt aan een situatie om de VIC te stabiliseren. Processen zijn opnieuw beschreven. Vorig jaar werd gezegd door de accountant, het moet echt beter. Dit jaar wordt gezegd: de basis is er, maar er is nog plaats voor verbetering. De externe inhuur heeft hij door laten lopen tot en met de laatste controles voor 2017. Op dit moment wordt een nieuwe medewerker geworven. Er is in KOM-verband geproefd om samen te werken. De bereidheid was er wel, maar het was moeilijk realiseerbaar omdat de gemeenten Opmeer en Koggenland niet een aparte VIC-afdeling hebben.
- De organisatie heeft een contractenregister en de kennis is overal in de organisatie aanwezig. Er is echter niet iemand die er verantwoordelijk voor is dat de contracten goed en volledig zijn. In de organisatie is daar nu aandacht voor.

De voorzitter bedankt de accountants voor de uitleg en het vlotte verloop. De commissie zal een positief advies uitbrengen. Het gaat elk jaar beter, daarom gaat het voornamelijk om de puntje op de i.

Reactie wethouder

De voorzitter geeft de leden de gelegenheid om de wethouder en het afdelingshoofd vragen te stellen. Zij reageren op de vragen over de programmarekening:

- Dit jaar is voor het eerst is gewerkt in Lias, het programma voor de online begroting. De conversie zorgde voor onlogische afbrekingen van de tabellen. Er is gelijk een nieuwe versie gemaakt.
- Voor het thema Leefbaarheid is door de kernconsulent geïnvesteerd in de relaties met de kernraden. Hierdoor is een betere samenwerking en meer begrip voor elkaars standpunt ontstaan. Er zijn vier kernvisies opgesteld voor Twisk, Hauwert, Zwaagdijk en Abbekerk. De kernconsulent heeft meer formatieruimte gekregen om hiermee bezig te zijn 0,4 naar 0,8 fte. In programma 2 en 3 staan de concrete acties voor leefbaarheid.
- Bij een duurzame organisatie hoort ook duurzame inzetbaarheid van werknemers. Dit is een belangrijk kapitaalgoed van de organisatie. Het resultaat van het medewerkertevredenheidsonderszoek dat vorig jaar in herfst is uitgevoerd, is in december uitgebracht en door het MT besproken. Dit jaar worden de acties hierop gedaan.
- De beleidsindicatoren Bedrijfsvoering geven aan dat de externe inhuur flink hoger is dan vorig jaar. Dit wordt voor een gedeelte gefinancierd uit de loonsom, daarnaast uit projecten. Er is ook meer ingehuurd om de kwetsbaarheid door ziekte op te vangen. De organisatie zit krap in de formatie. Het werk neemt sneller toe dan de formatie.
- De heer Ooijevaar neemt het advies mee dat meer duiding aan de beleidsindicatoren zal worden gegeven.
- In de risico top 10 zit wel een bepaalde hiërarchie. De risico's worden is a. tot en met j. genoemd in plaats van 1 tot en met 10 omdat er een aantal gelijkwaardige risico's in de lijst staan. In het risicomangementbeleid staan categorieën voor de minimale en maximum omvang, dit gaat over een inschatting. De methodiek staat ook hierin uitgelegd. Er is nog niet eerder een toelichting op de risico's gegeven aan de raad.
- De loonsom zoals die in de programmarekening staat, dat zijn de werkelijke kosten. In het management wordt regelmatig besproken over de ruimte die we hebben, om zoveel mogelijk binnen de loonsom te blijven. Er worden tussentijdse rapportages gemaakt. De raad kan zien dat het bedrag aansluit bij de begroting omdat er geen significante afwijking is met de begroting.
- In de voorziening pensioenen wethouders was vorig jaar een min omdat de rekenrente daalde. De rekenrente is een vast opgelegde rente.
- Een overzicht over wat niet is gedaan, wordt vermeld in de programma's of in de tussentijdse rapportages. Er is geen koppeling naar financiële resultaat.
- Het afdelingshoofd zal de volgende vragen nog beantwoorden:
 - In 2020 is 12,5% rioolheffing bespaard. Wat is daarvan in 2017 al gerealiseerd?
 - Is in de tabel kostendekkendheid van leges de label overhead wel goed?
 - Kunt u een toelichting geven op het risico over de niet-voorzienende huisvesting scholen?

De commissie spreekt uit dat:

- De jaarrekening steeds beter leesbaar wordt, dat is een compliment waard.
- De verplichte beleidsindicatoren veel vragen oproepen. Wat is de betekenis en welke acties worden ondernomen om het beleid bij te sturen? De heer Ooijevaar neemt het advies mee dat meer duiding aan de beleidsindicatoren zal worden gegeven.

- De thema's en de programma's lopen door elkaar heen, dit is soms even zoeken. Verwijzingen naar verdere informatie zou kunnen helpen.
- Ze aan de kunnen raad meegeven of er behoefte is aan meer informatie over het instrument risicomanagement.
- De analyses bevatten in het kort veel informatie. Het zou raadsleden kunnen helpen om in het raadsvoorstel een verwijzing op te nemen naar de analyse rekeningresultaat.

De voorzitter bedankt de wethouder en het afdelingshoofd voor hun toelichting. Het valt de wethouder op dat de commissie een heel positief gevoel geeft. Het gaat er om wat de commissie opvalt en wat er verbeterd kan worden.

5 Opstellen advies commissies en raad

De voorzitter en de secretaris stellen het conceptadvies op en sturen dit ter afstemming door aan de leden.

6 Rondvraag

Er zijn geen onderwerpen voor de rondvraag.

7 Sluiting

De voorzitter dankt allen voor de aanwezigheid en sluit de vergadering.