

Concept Besluitenlijst Auditcommissie

Datum 26 september 2018

Tijd 19:30 - 22:10 uur

Locatie MBG024

Voorzitter C. Nederhoff

Secretaris M. Klaassen Bos

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

Genodigden:

Accountants R. Bouman (Partner, BDO); en
S. Schoen (Audit manager, BDO); beide aanwezig bij agendapunt 5

Wethouder D. Kuipers; aanwezig bij agendapunt 6

Tevens aanwezig N. Ooijevaar (Afdelingshoofd Strategie & Organisatie); agendapunten 1-6

Bijlage: Advies op informatienota: reactie op aanbevelingen auditcommissie

1 **Opening**

De voorzitter opent de vergadering en heet allen welkom. Naast de voorzitter, de commissieleden en de secretaris is de heer N. Ooijevaar aanwezig als toehoorder.

2 **Vaststellen agenda**

De agenda wordt vastgesteld.

3 **Vaststellen concept-verslagen d.d. 5 juni en 6 juni**

Afgesproken wordt om de verslagen sneller na de vergadering te verwerken.

4 **Vooroverleg over standpunten (4.a, 4.b, 4.c)**

4.a **Vooroverleg accountant: aandachtsgebieden controle jaarrekening 2018**

Er staan aandachtsgebieden in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2017. Daarvan, zegt de voorzitter, hebben wij een viertal uitgelicht in ons advies bij de jaarrekening. Maar wat willen wij aan de orde stellen bij de accountant voor de controle van 2018?

Aan de orde komen de volgende punten:

- *Verbeteringen aandachtspunten*
Voorgesteld wordt om de accountant te laten benoemen of er ook verbeteringen zichtbaar zijn in de punten die de vorige keer genoemd zijn als aandachtspunt. Wat mist er nu nog en wat is er niet gedaan?
- *Grondslag beleid van incidentele uitgaven*
Er is niet duidelijk op te maken uit de jaarrekening aan welke substantiële incidentele uitgaven geen beleid ten grondslag ligt. De heer Ooijevaar geeft aan dat in alle tussentijdse rapportages wordt aangegeven of de uitgave incidenteel of structureel is. In de jaarrekening worden incidentele afwijkingen aangegeven. Er staat ook een financiële analyse in. De commissie geeft aan dat daar niet in staat of het ook vaker gebeurt, bijvoorbeeld bij de pensioenen van wethouders; de post komt elk jaar terug, maar wordt achteraf berekend en gewijzigd in de begroting.

- *Omgevingswet en Sociaal Domein*
Welke impact hebben de voorbereidingen voor de Omgevingswet op Medemblik? Daarnaast blijft het Sociaal Domein een aandachtspunt met de grote geldstromen en wetswijzigingen. De heer Ooijevaar geeft aan dat er in 2015 en 2016 geld over was en dat het nu begint krappert te worden. De verwachting is dat er 350.000 te kort is. Is er dan ook beleid hoe hiermee om wordt gegaan? En in hoeverre de trajecten die we aanbieden effectief zijn?
- *(Meer)kosten accountant*
Blijft de accountant binnen de prijs die is afgesproken? De voorzitter zegt dat hem niet bekend is dat het budget ontoereikend is. De heer Ooijevaar zegt dat de kosten binnen de marges zijn gebleven. Er is een verschil tussen aanbesteding door de raad en de afwikkeling van de facturen in de organisatie. De commissie vindt dat de afwikkeling van het controlejaar niet inzichtelijk is. Al het meerwerk wordt wel aangekondigd. De vraag is het of het terecht is of de kosten tot 25K niet worden gemeld.

4.b Vooroverleg wethouder: Reactie op de informatienota n.a.v. advies auditcommissie

De commissie bespreekt de volgende punten:

- De reactie van het college is op de aanbevelingen is mager. De harmonisatie van de waarderingsgrondslagen zijn bijvoorbeeld al eerder aan de orde geweest. Als nu door een nieuwe accountant wordt aanbevolen om daar mee aan de slag te gaan, wordt van het college verwacht dat in de reactie wordt onderbouwd wat de gevolgen en de eventuele risico's zijn om het wel of niet te doen.
- De auditcommissie denkt mee en heeft er begrip voor hebben als het college andere prioriteiten heeft. Het college had meer in kunnen gaan op de redenen waarom iets niet kan. De wethouder heeft in de andere commissies ook een andere indruk gegeven.
- De VIC is al drie jaar een aandachtspunt. Waarom zou je als organisatie zelf niet meer willen kunnen steunen op de VIC dan nu? Helemaal op de VIC steunen is niet reëel, maar het is onduidelijk wat nodig is om het wel goed te regelen.
- Het was beter geweest als de wethouder het advies eerst met de commissie had gedeeld.

4.c Vooroverleg rekenkamercommissie: onderzoeken, groslijst Dit punt wordt toegevoegd aan de agenda van 10 oktober.

5 Overleg met accountant

De voorzitter heet de heer R. Bouman en de heer S. Schoen van BDO welkom. Met hen worden de volgende aandachtsgebieden voor het controlejaar 2019 besproken:

- *VIC*
Er zijn vele varianten mogelijk. De COS 610 is een norm die door weinig gemeenten gehaald wordt. Met de komende 'in control statement' is het niet handig om de VIC buiten de deur te doen. Het is aan het college om te bepalen hoe zij het inrichten. Samenwerking is ook een mogelijke variant. Ook al leidt de positionering niet direct tot een ander oordeel, er zijn wel verbeteringen wenselijk voor de VIC. Het is in het afgelopen jaar lastig geweest met de bezetting in de organisatie.

- *Waarderingsgrondslagen*
De BBV geeft aan dat dit prospectief moet. De accountants zeggen dat de huidige situatie niet strijdig is met het BBV, maar het zou wel transparanter kunnen en financiële consequenties kunnen hebben. Een ontwikkeling in het BBV is dat scherper wordt gekeken naar activa. Het is financieel verstandig zijn om je activa ook echt te activeren, als een soort assetmanagement.
- *Automatiseringsomgeving*
Hij geeft aan dat ze nog steeds achter de in het accountantsverslag genoemde aandachtspunten staan. De automatiseringsomgeving is ook weer aan de orde.
- *Omgevingswet en Sociaal Domein*
De uitvoering van de Omgevingswet start in 2021. Als accountant kunnen we kijken hoe ver de organisatie hier mee is en of er al een plan van aanpak is. Het Sociaal Domein nemen ze sowieso mee.
- *Kosten accountant*
Zijn er meerkosten of prijsverhogingen te verwachten? De accountant zegt dat het niet praktisch is om in de dagelijkse uitvoering van de controle te stoppen om mogelijke budgetoverschrijdingen aan te geven. De accountant geeft aan dat de organisatie dit ook scherp in de gaten houdt. Het gaat de commissie er om dat de controle verloopt volgens het contract en dat het binnen de marges blijft. Nu verloopt het ambtelijk misschien binnen de marges, maar de commissie heeft het inzicht gewoon niet.
- *Verbeteringen aandachtspunten*
De accountant doet een follow up voor de aandachtspunten in het accountantsverslag en de management letter. De accountant geeft informatie over de verbeterpunten in de management letter. De commissie zou meer duiding willen over wat verbeterd is en waar de risico's zitten.
- *Toekomstige ontwikkelingen*
 - E-facturering,
 - In control statement.

6 Overleg met wethouder

6.a Informatienota over advies auditcommissie

De voorzitter heet de wethouder welkom. Hij zegt dat de commissie een advies heeft uitgebracht aan de raad. De raad heeft deze overgenomen. Het college heeft daarop gereageerd met een informatienota. De commissie heeft de wethouder uitgenodigd ter voorbereiding op een eventueel advies over de informatienota aan de raad. De punten in de informatienota worden besproken met de wethouder:

1. Contractbeheer

Er is al meerdere keren aangegeven dat het niet goed gaat met contractbeheer. De commissie kan op basis van de informatienota niet opmaken wat er concreet gaat gebeuren. Het is niet duidelijk wat de organisatie wil. De wethouder en de heer Ooijevaar zeggen dat er in de begroting 50K is gereserveerd. Contractbeheer loopt door de hele organisatie heen. De organisatie heeft het tot nu toe niet voor elkaar gekregen om het op de juiste manier te organiseren. De procedures zijn er maar in de werkwijze moet nog een slag gemaakt worden. Er moet iemand onafhankelijk naar kijken, daar is nu budget voor gevraagd. Onderdeel van de complexiteit is de decentrale inkoop. We weten nog niet wat er uit het onderzoek gaat komen.

2. VIC

De wethouder geeft aan dat er slagen zijn gemaakt en dat de VIC is verbeterd. De commissie reageert dat er in de reactie niet duidelijk wordt aangegeven welk niveau van interne controle wordt nagestreefd en wat daar dan nog aan moet gebeuren om het op dat niveau te krijgen. En er is niet voldoende onderzocht of mogelijke samenwerking kan bijdragen aan een verbeterde en wellicht onafhankelijker VIC. De heer Ooijevaar geeft aan dat ze ernaar streven dat de organisatie zelf bepaald wat gecontroleerd moet worden. Daar moeten stappen in worden gezet. Hij legt aan de commissie uit hoe de VIC in de organisatie werkt. Over de positie van de VIC wordt opgemerkt dat dat een zaak is voor de gemeentesecretaris en dat de organisatie met BDO heeft afgesproken dat de redenen waarom voor de hiërarchische positionering met de escalatiemogelijkheden is gekozen, cast te laten stellen, zodat BDO hier niet meer over hoeft te rapporteren. De commissie stelt dat er steeds wordt gezegd dat de positie onafhankelijker moet worden in gericht, maar er wordt nergens aangegeven waarom we het niet doen. De heer Ooijevaar zegt dat in de vorige vergadering is aangegeven dat er stappen zijn gezet en een nieuwe medewerker zou beginnen, maar deze is inmiddels opgestapt. Dit is ook van invloed op de stappen die de organisatie hoopte te maken.

3. *Harmonisering waarderingsgrondslagen*

De commissie vraagt zich af waarom het niet wordt opgepakt. Is het alleen maar heel veel werk en weegt dat op tegen de risico's? Ook al is het volgens het BBV niet fout. De heer Ooijevaar geeft aan dat het veel tijd en inzet kost en dat het onzeker is wat het oplevert. Dat het geen prioriteit heeft, wil niet zeggen dat we het niet doen. De inschatting is dat dat 2-3 weken kost. De commissie stelt dat juist die onzekerheid het risico is en vraagt of het mogelijk is een plan te maken. Ga eerst eens hoog over om het inzicht te vergroten. Nu weten we niets.

4. *Automatisering*

De voorzitter geeft aan dat de commissie niet uit de reactie kan opmaken wat er gaat gebeuren. De wethouder geeft aan dat het de ontwikkelingen op het gebied van ICT volgt. De voorzitter geeft aan het niet alleen gaat om de ontwikkelingen; een belangrijk punt is het organiseren van wachtwoordvervanging, dat is heel concreet. Hoe zorg je dat dat soort zaken goed geregeld zijn? Het gaat om een plan van aanpak.

6.b 213a onderzoeken

De voorzitter geeft aan dat het college normaal gesproken neemt ruim van tevoren een besluit over wat ze gaan onderzoeken. Dat is vorig jaar niet gelukt om een onderzoeksprogramma op te leveren. Onze rol is onder andere dat wij met de rekenkamercommissie de onderwerpen van de onderzoeken afstemmen. De wethouder gaat hiermee aan de slag.

7 Bespreken vervolg

De commissie stelt dat de raad met de informatienota niet voldoende informatie van het college heeft gekregen om haar controlerende taak over de door de accountant aangedragen verbeterpunten te kunnen uitvoeren. De commissie zal de raad adviseren om aan het college een uitgebreidere en beter onderbouwde reactie te vragen.

9 Sluiting