

Concept-besluitenlijst Auditcommissie 16 januari 2019

Datum	16 januari 2019
Tijd	19:30 - 21:10
Locatie	MBG 022
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 5
Tevens aanwezig	N. Ooijevaar (Afdelingshoofd Strategie & Organisatie); agendapunt 5

1 **Opening**

2 **Vaststellen agenda**

De agenda wordt vastgesteld.

3 **Vaststellen conceptbesluiten d.d. 17 oktober en 12 december 2018**

De conceptbesluiten worden vastgesteld.

4 **Vooroverleg management letter**

Geconstateerd wordt dat de accountant een algemene indruk geeft dat alles in opzet in principe voldoende is. De vraag is waarom de detailbevindingen bijna allemaal aan de rode kant staan. Een aantal aandachtspunten is gelijk aan 2017, wat is hier aan gedaan? Het lijkt er op dat er niet zoveel is veranderd of verbeterd.

5 **Bespreking management letter met accountants en de wethouder**

De voorzitter heet de genodigden welkom en geeft de heer Bouman het woord.

De heer Bouman schetst een totaalbeeld. Er zijn stappen gezet. BDO concludeert dat zij niet altijd kunnen steunen op de processen en doen daarom een gegevensgerichte controle. De bevindingen zijn vergelijkbaar en liggen in lijn met 2017. Er is een aantal zaken opgepakt en een aantal nog niet. Er zijn stappen gezet in inkoop en IT, maar de organisatie is er nog niet. In de significante processen worden de bevindingen die mogelijk het meest impact kunnen hebben op de organisatie in de verklaring genoemd.

De volgende onderwerpen worden verder besproken:

- *Verbijzonderde interne controle (VIC)*
BDO geeft aan dat het college een uitspraak heeft gedaan over de inrichting van de IC. Daarom is in deze management letter niet meer gesproken over onafhankelijkheid en interne reviews. Er zijn wat hick-ups geweest in afgelopen jaren in de bemensing van de IC. Op het moment zijn goede werkafspraken gemaakt.

- *Materiële vaste activa*

BDO wijst erop dat hierover een nieuwe notitie door de Commissie BBV is uitgebracht. Gemeenten kenmerken zich dat ze geen voorzieningen hoeven te treffen. Het is nog niet een wezenlijk onderdeel van de controle, maar dat gaat wel komen. De vraag gaat worden of de organisatie goed zicht heeft op de bezittingen in relatie tot de exploitatie en de afschrijvingstermijnen. Het gaat hier over assetmanagement. BDO vraagt daar aandacht voor.

- *Inkoopproces*

De commissie vraagt zich af waar de verbetering in zit. Uit de rapportage wordt dit niet duidelijk. BDO geeft aan dat er stappen zijn gemaakt, zoals bijvoorbeeld in het contractenregister maar dat het even duurt voor alle contracten in beeld zijn. De heer Ooijevaar vult aan dat er zaken in werking zijn gesteld, zoals de spendanalyse, maar dat dit op korte termijn nog geen resultaat oplevert in 2018. De digitale startnotitie wordt begin 2019 uitgerold. Uiteindelijk moeten in 2019 de stappen wel zichtbaar worden.

De commissie vraagt hoe de verbetermaatregelen worden geborgd. De heer Ooijevaar geeft aan dat het lastig is om het inkoopproces volledig te beheersen. Het gaat om de risico's te minimaliseren. BDO zegt dat de organisatie moet proberen het in het proces in te regelen. Verder wordt aangegeven dat er een actuele ontwikkeling is. De accountants schroeven de controles op. Zo zijn er bijvoorbeeld testen die gedaan moeten worden als de aanbesteding uiteindelijk meer dan 10% afwijkt. Ook is het mogelijk dat er subsidies zijn die eigenlijk als verkapte inkoop gezien worden.

De commissie vraagt of er ook nagedacht is op centrale inkoop. De heer Ooijevaar zegt dat hij daar ook voorbeelden van heeft gezien, maar dat is ook geen garantie om het beheersbaar te houden. Het blijft een complex proces, het gaat om veel mensen, complexe wetgeving en er gaat veel geld in om. BDO zegt dat het een organisatiefilosofie is. De inkoop is daar niet bepalend voor, het gaat erom dat je in het proces moet inbakken dat het niet anders kan. Decentraal vraagt iets meer voorlichting aan budgethouders. Maar dat zijn organisatiekeuzes.

- *Wmo en functiescheidingen*

BDO geeft aan dat in het proces niet is ingeregeld dat er geen toetsing plaatsvindt tussen de afweging en de verstrekking. Het risico bestaat dat er foute afwegingen gemaakt worden en de verantwoording van de voorzieningen niet juist plaatsvindt. De organisatie heeft de keuze gemaakt om achteraf te controleren.

- *Wijze van rapporteren aan de hand van het personeelsproces*

De commissie merkt op dat de rapportage visueel is ingericht. In de plaatjes ziet het er slechter uit dan vorig jaar. De commissie merkt op dat de metertjes vaak niet in het groen staan. Hoe wordt beoordeeld dat het toch voldoende is? BDO legt uit dat er keuzes zijn gemaakt in de manier van rapporteren. BDO geeft als voorbeeld het personeelsproces, dat is in opzet wel voldoende maar als je naar de details kijkt dan zijn er controlemaatregelen die niet helemaal sluitend zijn. Er is functiescheiding, er vinden autorisaties plaats, er vindt interne controle plaats, dus de basiscontroles zijn er. In de applicatie zitten nog wat dingen waardoor je niet op de autorisaties kan steunen, daarom doen ze andere controles. En zo beoordelen ze elk proces.

- *Belastingen*

De commissie vraagt zich af of de rode pijltjes bij het belastingstelsel gevolgen hebben voor de gegevensbescherming. BDO geeft aan dat in opzet een proces helemaal goed moet zijn. Gegevensbescherming in de zin van privacy is niet iets wat zij hier testen. Het gaat om de inrichting van het proces in de applicatie. Zij stellen eisen aan een goed systeem. Vanuit hun adviesrol moeten zij aangeven welke risico's worden gelopen.

- *Control*

De voorzitter vraagt aan de wethouder wanneer we in control zijn. De wethouder geeft hierop aan dat de zaken lopen: het contractenregister, er komt een kwartiermaker voor inkoop. BDO vult aan dat de ervaring is dat dit wel een paar jaar duurt. Het heeft ook te maken met gedrag van mensen. BDO legt tussentijds ook de lat nog wel eens iets hoger.

- *Verbonden partijen*

De commissie merkt op dat de verbonden partijen voor het eerst worden genoemd. BDO reageert dat er allerlei verbonden partijen zijn, deze zijn in de afgelopen jaren heel gegevensgericht gecontroleerd. Vooral achteraf. Nu zeggen ze dat, gezien het belang, gemeenten er meer controle over moeten hebben. Hier hoort een actuele notitie bij. Hoe ga je in de organisatie om met deze verbonden partijen? Laat zien hoe dit proces en de beheersing -financieel, juridisch, en bestuurlijk- is ingericht.

De voorzitter bedankt de genodigden voor hun aanwezigheid en toelichting. Zij verlaten de vergadering.

De commissie merkt op dat in opzet de processen vooralsnog voldoende zijn, maar dat de praktijk toch anders kan zijn/is. Er moet, naast het juist inrichten van de processen, ook gewerkt worden aan cultuur en gedrag. De commissie verwacht meer ambitie van de organisatie om alles voor elkaar te krijgen en om in control te komen.

6 Rondvraag

Er zijn geen opmerkingen voor de rondvraag.

7 Sluiting