

Concept-besluitenlijst Auditcommissie 11 juni 2019

Datum	11 juni 2019
Tijd	19:30 - 22:10
Locatie	MBG 022
Voorzitter	C. Nederhoff
Secretaris	M. Klaassen Bos
Commissieleden	R. Paarlberg S. Visser A. Wakelkamp J. Visser is afwezig wegens vakantie
Genodigden:	R. Bouman, partner BDO - agendapunt 3 D. Kuipers (wethouder), N. Ooijevaar (Afdelingshoofd Strategie & Organisatie) - agendapunt 5
Toeschouwer:	D. Steltenpool (19:30-20:45u)
Bijlage:	Advies auditcommissie jaarstukken 2018

1 Opening

De voorzitter heet de leden en de genodigden welkom.

2 Vaststellen agenda

De agenda wordt vastgesteld.

3 Toelichting jaarrekening en accountantsverslag 2018 door de accountant

De voorzitter geeft het woord aan de heer Bouman voor de toelichting op het accountantsverslag. De heer Bouman zegt in zijn toelichting:

- Het proces verliep moeizamer dan vorige jaren. Tegen het einde van het proces stuitten ze bij de spendanalyse van de interne controle op de onrechtmatigheid van een aantal aanbestedingen. Het ging hierbij om een oudere dossiers o.a. uit 2007. Ze kijken dit jaar scherper naar de aanbestedingen. Het advies aan de organisatie is om deze dossiers goed uit de te zoeken.
- Het resultaat van de jaarrekening ligt goed in lijn met wat begroot is.
- Bij het sociaal domein zijn onzekerheden geconstateerd rondom de prestatielevering, maar die blijven binnen de tolerantie.
- Er was nog een kleine discussie over de grondexploitatie, de organisatie is daar voorzichtiger in dan de accountant.
- Er staan nu nog wat kleine zaken open, die zullen geen gevolgen meer hebben voor het verslag, maar die zijn wel nodig voordat hij het verslag kan afronden.

Op de vragen van de commissie, reageert de heer Bouman:

- *Verklaring met beperking op de rechtmatigheid*
Vorig jaar waren de fouten bij de aanbestedingsrechtmatigheid lager. Daar komen nu een paar bedragen bij, daarom is nu de tolerantiegrens bereikt. Een beperking op de rechtmatigheid heeft geen directe consequenties.

- *Proces inkopen en aanbesteden*
Zijn ervaring is dat het zo'n 3 jaar kost om het proces op orde te krijgen. Controletechnisch zou een beheersmaatregel kunnen worden toegevoegd om het op orde te krijgen. Het gaat ook om de organisatiefilosofie en welk risico de organisatie wil aangaan. Er zijn wel veel gemeenten die hiermee worstelen.
- *Sociaal domein, afwijkingen bij productieverantwoording*
Er zijn altijd wel wat verschillen. In het systeem van de gemeente zitten beschikkingen en uitgaven. De zorginstellingen geven een op een ander moment een productieverantwoording. De verschillen worden in een grote slag gecorrigeerd.
- *Grondexploitatie*
Het gaat om de vraag of wordt voorzien in de afkoopsom onderhoud. De accountant vindt het logischer om de grafrechten en de afkoopsom onderhoud te matchen. De BBVⁱ zegt dat dit niet per se nodig is.
- *Brandweermannen*
Door de WNRA (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren) komen brandweermannen in part time dienstverband bij de Veiligheidsregio.
- *Is gemeente Medemblik In control?*
De financiële positie is goed, dat geeft vertrouwen. Qua omvang van de gemeente is het beheersmatig nog lastig, maar door stappen te blijven zetten moet het te doen zijn.

Nu de commissieleden hun vragen hebben kunnen stellen, worden de wethouder en de heer Ooijevaar binnen gevraagd en in de gelegenheid gesteld om vragen te stellen. Deze heer Bouman vat kort samen wat hij heeft toegelicht, waarop de wethouder en de heer Ooijevaar aangeven geen vragen te hebben. De voorzitter bedankt de heer Bouman voor zijn komst.

4

Reactie wethouder op de jaarrekening en jaarverslag 2018

De commissie geeft aan de communicatie naar de commissie over de aanlevering van de jaarstukken zorgvuldiger had gekund. Er was veel onduidelijkheid over de wijzigingen in de planning. De jaarrekening had ook eerder toegestuurd kunnen worden.

De heer Ooijevaar reageert dat hij geen verwachtingen af kon geven omdat deze steeds werden bijgesteld. Hij is ook niet content met hoe het proces is verlopen. De wisseling van de wacht bij de accountant heeft echt effect gehad. Dat moet volgend jaar anders.

De wethouder, de heer Ooijevaar en de commissie bespreken over de jaarrekening 2018 het volgende:

- De lastenverzwaring: die is alleen verhoogd met het inflatiepercentage (pag. 11)
- Het ontbreken van een vergelijking van de overheadkosten: hierbij wordt gebruikt gemaakt van de indicatoren Vensters voor Bedrijfsvoering, die zijn erg strikt (pag.14)
- De indicator geeft aan dat we het minder goed doen met de jongeren met jeugdhulp: relatief gezien hebben we meer jongeren met hulp (pag. 27)
- Wat structureel is en wat incidenteel in lokale heffingen: als het structureel is, wordt het in de lentenota meengenomen (pag. 43)
- Het aanbestedingsrisico: dit wordt niet beschouwd als een risico, de organisatie gaat een toetsing doen of een aanbesteding nodig is (pag. 50)
- Financiële kengetallen: onze schuldenpositie is extreem laag. Financieel gezien zitten we echt goed (pag. 51)
- De verhoging van de loonkosten: vacatures zijn ingevuld, daardoor is inhuur verlaagd (pag. 63)
- Minder bouwgrond: er is geen beleid om minder bouwgrond te hebben, dit wordt geleid door de plannen voor nieuwe woningen (pag. 76).

- Projecten die van 2018 doorlopen in 2019: hiervoor zijn kredieten aangewend, die zijn niet zichtbaar in het resultaat.
- Voorziening grafrechten: Medemblik voldoet niet aan de criteria, ze doen dit op basis van afkoop.

In het algemeen merkt de commissie op dat de jaarrekening een prettig leesbaar en compact stuk is. Echter er wel wordt benoemd wat er is gedaan in het programma, maar niet wat het oplevert.

De wethouder, de heer Ooijevaar en de commissie bespreken over het jaarverslag 2018 het volgende:

- Aanbesteden: Eind vorig jaar is een plan van aanpak geleverd waarin onder meer een digitaal inkoopstelsel en een spendanalyse. In 2019 is begonnen met de implementatie ervan. De maatregelen van vorig jaar zijn opgepakt. De zaken die vorig jaar fout waren, die zijn opgelost. De accountant is strenger geworden. Het gaat nu om grote ICT-contracten zonder specifieke looptijd, daar wordt een contractanalyse op gedaan.
- Beperking: in de oriënterende commissie zal dit worden toegelicht.
- IT-beheersomgeving: eind december is hierover een informatienota aangeleverd. Eind november is er een plan van aanpak.
- Doorontwikkeling AO/IC: Er waren personele issues, nu zijn er nieuwe mensen aangetrokken. Dit moet leiden tot stabiliteit voor de VIC.
- Voormalige niet in exploitatie genomen gronden: de heer Ooijevaar gaat na of die toets gaat plaatsvinden.
- Verhuuropbrengsten: de heer Ooijevaar meent dat er wordt gewerkt aan een standenregister, hij zal dit nagaan.
- Jeugdzorg: er zijn verschillen tussen de eigen beschikking/verantwoording en de productieverantwoording. Met het proces is niets mis. Het verschil komt door de beschikking/verantwoording in december en de productieverantwoording in april. Daar zitten, zo zegt ook de accountant, wel vaker verschillen in.

5 Beraadslagen over advies jaarrekening en jaarverslag 2018

Het advies is toegevoegd als bijlage.

6 Vaststellen concept-besluitenlijst 15 mei 2019

De concept-besluitenlijst wordt vastgesteld.

7 Rondvraag

In de geannuleerde vergadering van 5 juni 2019 stonden het raadsvoorstel controleprotocol en risicomanagementbeleid 2019 en het rapport Doeltreffendheid Samenwerking Jeugdhulp op de agenda. Deze worden nu behandeld.

De commissie besluit om geen advies uit te brengen voor het raadsvoorstel Controleprotocol en Risicomanagementbeleid 2019. De auditcommissie is bekend met de personele ontwikkelingen op het taakveld, inhoudelijk zijn de stukken niet gewijzigd.

De commissie besluit geen advies uit te brengen over het rapport Doeltreffendheid Samenwerking Jeugdhulp omdat dit rapport gaat over beleid en niet de financiële huishouding van de gemeente betreft.

8 Sluiting

De voorzitter bedankt de aanwezigen en sluit de vergadering om 22:10u.

ⁱ BBV: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten