

Notulen Auditcommissie 15 juni 2020

Datum	15-06-2020
Tijd	19:30 - 22:00
Locatie	MBG 22
Voorzitter	K. Nederhoff
Secretaris	M. Klaassen Bos
Commissieleden	Aanwezig: J. Visser, S. Visser en A. Wakelkamp Afwezig gemeld: R. Paarlberg
Genodigden:	R. Bouman, partner BDO en N. Ooijevaar, Afdelingshoofd Strategie & Organisatie (beiden agendapunt 4)

1 Opening

De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom. Wethouder Kuijpers is verhinderd, de heer Ooijevaar is in zijn plaats aanwezig.

2 Vaststellen agenda

De agenda wordt vastgesteld.

3 Voorbereiding bespreking accountantsverslag en jaarstukken 2019

Ter voorbereiding op de toelichting van de accountant worden het accountantsverslag en de jaarstukken 2019 besproken:

- De commissie vraagt zich af hoe de raad is geïnformeerd over de overschrijding van het budget Sociaal Domein.
- Waar komt de overschrijding Sociaal Domein vandaan? Voor jeugd is 3 mio meer geld nodig. Gaat dat om meer zorg voor dezelfde populatie? Hoe komt het, en hoe gaan we dat voorkomen?
- De rechtmatigheid is nog steeds niet op orde: ICT, IO/AC, Inkoop.
- IO/AC: Is de gemeente op orde om een rechtmatigheidsverklaring af te geven? Is er een controller of iemand die onafhankelijk inzicht heeft? Zijn de checks and balances voldoende ingeregeld?
- Er zit te weinig doorgang op het dossier Inkoop. Waar zien we dat het beter is geworden? Gaat het over verschillende soorten contracten en inhuur derden?
- De daling van het weerstandsvermogen.
- De kostendekkendheid van leges.
- Gemeente Medemblik is een financieel gezonde gemeente. Er zijn voorzieningen getroffen voor exceptionele gebeurtenissen.

4 Toelichting op het accountantsverslag en de jaarstukken 2019

De accountant van BDO Audit & Assurance, de heer Bouman, licht de jaarstukken 2019 toe en zegt dat de controle goed is verlopen, ondanks de hindernissen van de huidige situatie. De belangrijkste bevindingen komen aan de orde:

- Dashboard: De jaarrekening is getrouw en een beperking in de rechtmatigheid, daar zitten voor het grootste gedeelte dezelfde posten in. De uitbraak van Corona is een gebeurtenis die zich afspeelt na de balansdatum, maar de lezer moet wel weten wat heeft plaatsgevonden en dat dat effect heeft.
- Onzekerheden: Die liggen ruim binnen de 3,2 mio, hoe komen we hier nou een keer vanaf? Dat ligt vooral in de productieverantwoording.

- Onrechtmatigheden aanbestedingen: De inhuur van derden levert nog net een beperking op.
- Tekort: Er zijn toenemende uitgaven op sociaal domein. De goede financiële positie moet ook resulteren in een goede begroting op langere termijn. Er wordt al over controleprotocollen nagedacht.
- Rechtmatigheidsverantwoording: Er is een eerste plan van aanpak gemaakt. Met de bevindingen rondom aanbesteding blijft dat aandacht houden.

De volgende vragen en onderwerpen worden daarop met de accountant, de heer Bouman, en de heer Ooijevaar, Afdelingshoofd Strategie & Organisatie, besproken:

- De organisatie is in maart 2020 geïnformeerd over de overschrijding van het budget Sociaal Domein. In de herfstnota werd nog gedacht dat ze nog on track waren. Het Sociaal Domein werd ook verrast. Waar zit het nou in? Wat is het structureel effect? Er zijn veel open einde regelingen en dan gaat meteen om grote bedragen. Er wordt gewerkt om meer in control te raken.
- Over de onzekerheden door termijnoverschrijding en de verklaringen die nog niet binnen zijn, zegt de accountant dat je over een jaar wel kunt vaststellen of de verklaringen binnen zijn: naar verwachting komen daar verder geen bijzonderheden uit.
- Het pensioen voor de wethouders wordt door een extern bureau berekend, daarover is een infonota gestuurd. De rekenrente is erg omlaag gegaan. In het nieuwe pensioenakkoord, lijkt het dat de rekenrente eruit gaat.
- Is de naleving van de aanbestedingsregels verbeterd ten opzichte van vorig jaar? De accountant zegt dat ze vorig jaar vrij laat kwamen. Toen konden ze niet veel meer doen voor 2019. Het gaat voor 90% om belangrijke ICT pakketten. Er is een roadmap opgesteld, maar het duurt nog enkele jaren voordat alles is opgelost. Er is vorig jaar extra goed naar gekeken. Je kunt niet een nieuw pakket gaan invoeren om maar rechtmatig te zijn.
- Rechtmatigheidsverantwoording: Op de vraag wie bepaalt welke variant 1, 2 of 3 (pag. 18) wordt uitgewerkt, antwoordt de accountant dat het college en de raad dit samen moeten bepalen. Maak een ontwikkeltraject. Ga het gesprek aan als auditcommissie/raad aan wat je daarmee wilt. Daar hangt een kostenplaatje aan vast. De organisatie is bezig met een plan van aanpak over de ambitie (rechtmatigheidsverantwoording) op basis van variant 2. Er wordt daarin ook nagedacht over de functie van concerncontroller. Ook met het oog op de doorontwikkeling van de VIC en de 213a onderzoeken.
- Kostendekkendheid: Het zijn dezelfde mensen die op meerdere producten zitten. Dezelfde kosten kunnen over meerdere producten verdeeld raken.
- Het weerstandsvermogen daalt verder richting 1.0, De heer Ooijevaar zegt dat ze de risico's moeten mitigeren. De ontwikkeling van het vermogen is een zorg.
- Er zijn signalen zijn afgegeven door het college, daarom staat de uitvoering van projecten on hold. Er is zorg voor de lopende rekening. We weten op welke plekken de klappen vallen: leges, uitkeringen, maar de omvang is erg moeilijk te bepalen. Het is de vraag hoe hard we worden geraakt. De commissie geeft aan dat het wel van belang is om de raad te blijven informeren.
- Op de vraag of er mogelijkheden zijn om in de organisatie te snijden wordt geantwoord dat het niet verstandig om verder te snijden, er kunnen beter efficiëncyslagen gemaakt worden.

- De commissie doet een verzoek om de gegevens van de tussentijdse rapportages mee te nemen in de jaarstukken om een aansluiting te maken tussen de begroting, de periodieke rapportages en het jaarverslag.
- De heer Ooijevaar geeft tot slot aan dat het een goed proces is geweest. De accountants zijn niet een keer fysiek langs geweest. Er wordt opgetrokken met de buurgemeenten.

5 Opstellen advies jaarrekening en jaarverslag 2019

De leden stellen het advies bij de jaarstukken 2019 op (zie bijlage).

6 Voorbereiding Europese aanbesteding accountant 2022 e.v.

De raad heeft voor 2020-2021 BDO als accountant aangewezen. Voor het aanwijzen van een accountant voor het jaar 2022 e.v. zal een nieuwe aanbestedingsprocedure moeten worden gevolgd. De heer Nederhoff en de heer S. Visser zullen de aanbesteding namens de commissie oppakken. De secretaris neemt contact op met de organisatie over de planning.

7 Actualiteiten onderzoeken Rekenkamercommissie

Dit agendapunt is niet meer aan de orde gekomen

8 Rondvraag

Er zijn geen vragen of opmerkingen.

9 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.