Concept-notulen Auditcommissie (openbare versie)

Datum	15-06-2021
Tijd	19:30 - 22:00
Locatie	Digitaal
Voorzitter	C. Nederhoff
Secretaris	P. Nooij
Leden	R.A. Paarlberg, J. Visser, S. Visser
Afwezig	A. Wakelkamp
Genodigden	R. Bouman, J. van Schaik, D. Kuipers en N. Ooijevaar
Omschrijving	Voor deze vergadering zijn de accountant, de wethouder en de heer Ooijevaar uitgenodigd voor het bespreken van de jaarstukken 2020.

1 Opening

De voorzitter opent de digitale vergadering en heet de aanwezigen welkom.
De voorzitter meldt dat A. Wakelkamp zich heeft afgemeld wegens ziekte.

2 Vaststellen agenda

De agenda wordt vastgesteld.

De auditcommissie besluit om agendapunt 6 e.v. in beslotenheid te behandelen.

3 Vaststellen concept-verslag d.d. 28 april 2021

R. Paarberg heeft verzocht om in het vervolg in de notulen aan te geven wanneer de volgende vergadering zal zijn. De secretaris zal hier opvolging aan geven.

J. Visser vraagt of de secretaris in het vervolg in de gaten kan houden dat een vergadering van de auditcommissie slechts een keer in de Outlook-agenda komt te staan. De secretaris neemt dit mee.

Het verslag van 28 april 2021 wordt vastgesteld.

4 Voorbereiding bespreking accountantsverslag en jaarstukken 2020

- J. Visser: Op het dashboard in het accountantsverslag wordt aangegeven dat er een beperking wordt gegeven inzake de rechtmatigheid. In hoeverre is de rechtmatigheid voorbereid voor het volgende jaar?
- Voorzitter: Blijkens de behandeling van de begroting zou het weerstandsvermogen onder de 1 komen. Op het dashboard staat echter 1,2. Hoe komt dat?
- J. Visser: Op pagina 8 staat dat de inventarisatie geen aanleiding geeft tot mogelijke (materiële) rechtmatigheidsissues. Ik zou graag een verklaring willen hebben wat de verhoudingen zijn tussen de immateriële en de materiële rechtmatigheid?
  Reactie S. Visser: Volgens mij zijn er geen immateriële rechtmatigheidsbevindingen.
- Voorzitter: Ik heb een vraag over pagina 9. Zijn er gebeurtenissen na de balansdatum die relevant zijn voor het resultaat en de reserves? Uit een uitspraak van de arbitragecommissie is namelijk gebleken dat het Rijk veel meer voor jeugdzorg aan gemeenten dient te betalen. Gemeente Opmeer heeft dit reeds besproken in de raad en zij hebben aangegeven dat de OZB-verhoging mogelijk zal worden teruggedraaid. Hoe kan het dat wij hierover niets teruglezen?
- Voorzitter: Op pagina 10 wordt de aanbestedingsrechtmatigheid vermeld. Dit valt onder de drie i’s, die blijven terugkomen.

- Voorzitter: Op pagina 11 staan vier nieuwe aandachtspunten. Hier staan echter ook aandachtspunten bij die eerder al aan de orde waren. Wat is hier nieuw aan? R. Paarlberg zal deze vraag stellen.
- S. Visser: Ik heb een vraag over de uitgaven sociaal domein, over de Jeugdwet. Door de invoering van de arrangementsbekostiging is er sprake van onderhanden werk. Dit zie ik echter niet terugkomen. In hoeverre is hier in de jaarrekening rekening mee gehouden?
- S. Visser: Op pagina 14, eerste grafiek, zie je het effect van het weerstandsvermogen. Dus de verwachting was negatiever dan dat hij nu feitelijk is.
  Reactie voorzitter: Maar het college heeft de raad hierover niet geïnformeerd.
- J. Visser: Op pagina 18 staat dat de verwachting van de organisatie is dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college zal worden uitgesteld met een jaar. De accountant adviseert de organisatie desondanks middels projectmanagement de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording goed voor te bereiden. Eigenlijk zegt de accountant dus: doe het nou maar wel. Wat gaat de organisatie hier mee doen?
- S. Visser: Ik vind het ook niet consequent dat op pagina 18 staat dat de verwachting is dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2021 wordt ingevoerd maar dat op pagina 11 staat dat dit waarschijnlijk met ingang van 2022 zal zijn.
- Voorzitter: Op pagina 19 gaat het over de TOZO-regeling. Mijns inziens valt dit niet onder sociaal domein. Daarnaast staan hierbij alleen de uitgaven maar er staat niet bij hoeveel wij van het Rijk krijgen.
- Voorzitter: Op pagina 22 gaat het over de ontwikkeling grondexploitaties. Ik mis hier echter het beleid, hier lees ik niets over.
  Reactie S. Visser: Dit is een stuk van de accountant en het is niet aan de accountant.
  Reactie J. Visser: Je kan de vraag wel aan de wethouder stellen.
- R. Paarlberg: Op pagina 23 gaat het over de aanbestedingsrechtmatigheid. Hoe kan het dat de totale onrechtmatigheid hoger is dan vorig jaar? Ze zeggen namelijk wel dat ze maatregelen hebben genomen.
- Voorzitter: Wat betreft de bestemming van het resultaat. Ik heb nog nooit meegemaakt dat er zoveel potjes leeggehaald worden en weer worden gevuld.
  Reactie S. Visser: In het raadsvoorstel wordt volgens mij opvolging gegeven aan hetgeen de raad wil. Ik vond het vrij duidelijk.
- S. Visser: Inzake de jaarrekening wil ik nog opmerken dat het college een goed document gepresenteerd heeft met de jaarrekening. Het is een goede verslaglegging, open en transparant.

5 Toelichting op het accountantsverslag en de jaarstukken 2020

Door de accountant wordt een toelichting op het accountantsverslag gegeven. Aan de accountant en de wethouder worden de navolgende vragen gesteld.

- Voorzitter: Zijn er gebeurtenissen na balansdatum die relevant zijn voor het resultaat en de reserves?
  Reactie D. Kuipers: Nee volgens mij niet.
- Voorzitter : De gemeente Opmeer overweegt na de uitspraak van de arbitragecommissie om de OZB-verhoging terug te draaien.
  Reactie D. Kuipers: As dit doorgaat kunnen we inderdaad een bedrag tussen 2 en 3 miljoen toevoegen aan het dempen van de kosten van de jeugdzorg.
- S. Visser: Ziet dat nog op 2020, werkt dat met terugwerkende kracht? En heeft het derhalve effect op de jaarrekening?
  Reactie D. Kuipers: Het heeft geen effect op de jaarrekening.

- Voorzitter: Bij het behandelen van de begroting heeft het college een veel lager getal aan weerstandsvermogen genoemd dan de 1,2 die in dit stuk staat vermeld. Hoe kan dat?
  Reactie N. Ooijevaar: Dit heeft te maken met het feit dat wij in de begroting het voorspelde weerstandsvermogen opnemen.
  Reactie R. Bouman: De ervaring leert wel dat het soms lastig is te begroten. Maar door enkele meevallers blijft het op dit niveau.
- Voorzitter: Wanneer wordt de raad daarover geïnformeerd?
  Reactie N. Ooijevaar: Als je naar de stand van nu kijkt dan zitten we onder de 1. Binnenkort zal de raad via actieve informatie worden geïnformeerd over de laatste stand van zaken.
- Voorzitter: De laatste regel op pagina 10 is onduidelijk. Kan hier een toelichting op worden gegeven?
  Reactie R. Bouman: De essentie daarvan is dat wij zeggen: In jullie onrechtmatigheid zit een groot deel ICT-kosten. Als de gemeente die uitgaven weer opnieuw gaat aanbesteden dan zou je die contracten kwijt raken en zijn die niet meer onrechtmatig. Maar dat moet je wel kunnen investeren en volgens mij is daar nu nog geen geld voor beschikbaar. Dus dan blijf je hiermee zitten.
  Reactie N. Ooijevaar: De raad heeft hier een expliciet besluit over genomen bij de begroting. Aan de raad is voorgesteld om hier nu geen geld aan te spenderen en dit heeft de raad ook vastgesteld.
- R. Paarlberg: De posten op pagina 11 werden in het vorige rapport de drie i's genoemd. Hoe kan het dat deze posten elke keer weer terugkomen?
  Reactie J. van Schaik: Het is een kip en ei verhaal. Het waren jullie aandachtspunten waardoor het ook onze aandachtspunten worden. Vanwege de rechtmatigheidsverantwoording zal de interne controle sowieso een aandachtspunt zijn, dit noemen we eigenlijk bij alle gemeenten. Inkoop komt terug vanwege de beperking die we voor het derde jaar op rij hebben afgegeven. En de IT- inrichting is nog niet zodanig dat wij daar met onze controle op kunnen steunen.
  Reactie R. Bouman: Zolang het niet opgelost is, blijven wij het zeggen. Wij zien wel dat er stappen worden gezet. Verder is het vooral een vraag aan het college: met welke stappen en welk tempo wil je daarin vooruit?
- Voorzitter: De raad heeft ons advies overgenomen dat de drie i's voor een bepaalde termijn dienen te worden opgelost. Hoe kan je er voor zorgen dat dingen wel gebeuren?
  Reactie D. Kuipers: We laten in de tussentijdse rapportages zien dat we op deze terreinen vorderingen maken. Via de stoplichtrapportage zien we ook dat een aantal stoplichten van rood op oranje komen. De interne controle is destijds wegbezuinigd en die moet op termijn ook weer terugkomen. Maar we hebben te maken met moeilijke keuzes en de arbeidsmarkt is ontzettend lastig.
  Reactie R. Bouman: Ik zie dit op dit moment bij meer gemeenten.
- Voorzitter: Als je het maar vooruit blijft schuiven is dit ook frustrerend.
  Reactie D. Kuipers: We schuiven het niet voor ons uit. Maar het wordt inderdaad al een aantal jaren genoemd. Maar we maken stappen en ik hoop dat we op termijn die controller kunnen aanstellen.
  Reactie N. Ooijevaar: In de lentenota doen we ook weer een verantwoording over de drie i's en bij ICT staan we op twee van de drie onderwerpen weer grotendeels op groen.
- S. Visser: Gaat de rechtmatigheidsverantwoording nu in in 2021 of 2022?
  Reactie R. Bouman: Formeel is het nog 2021 maar de kans is groot dat het 2022 wordt.
- J. Visser: Enerzijds zegt de accountant dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een enorme uitdaging is voor de organisatie. Anderzijds wordt gesteld dat de verwachting van de organisatie is dat de invoering door het college zal worden uitgesteld. Dit is mijns inziens tegenstrijdig.

Reactie R. Bouman: Enerzijds zeggen we: ga er snel mee aan de slag. Anderzijds verwachten we wel dat het uitgesteld wordt. Maar dan hoef je niet stil te zitten en je kan bijvoorbeeld al gaan proefdraaien.

- J. Visser: Maar waar is het nou voor bedoeld? Voor de organisatie is het beter om dit soort dingen juist wel te doen, waarvoor je volgend jaar minder werk hebt.
  Reactie R. Bouman: Ik ben het met je eens, het kan je organisatie helpen te versterken.
  Reactie N. Ooijevaar: Ik verwacht niet dat het tot verlichting leidt in de organisatie, eerder tot verzwaring.
- Voorzitter: Op pagina 19 wordt het sociaal domein toegelicht. Valt de TOZO onder het sociaal domein of heeft die een eigen post?
  Reactie R. Bouman: Wij maken het op deze manier inzichtelijk maar je kunt je inderdaad afvragen of het helemaal onder het sociaal domein valt.
- Voorzitter: Is er ook een beeld over de inkomsten in het sociaal domein?
  Reactie J. van Schaik: Dat is vrij lastig om aan te geven omdat een groot deel via de algemene uitkering komt. De TOZO wordt uiteraard wel één op één gecompenseerd door het Rijk.
  Reactie R. Bouman: Daarvoor verwijzen we naar de jaarrekening, naar de programma's.
- S. Visser: Afgelopen jaar is de arrangementsbekostiging ingevoerd bij de Jeugdwet. In hoeverre is in de jaarrekening met onderhanden werk rekening gehouden? Dit kan namelijk een resultaateffect hebben.
  Reactie J. van Schaik: Wij steunen op de verklaring van de accountant vanuit de zorginstelling. Bij andere gemeenten heb ik daar wel een correctie op voorbij zien komen maar hier niet.

De voorzitter bedankt de accountant, de wethouder en de heer Ooijevaar voor hun aanwezigheid en toelichting.

6 Opstellen advies jaarstukken 2020 en accountantsverslag 2020 (de bespreking van dit agendapunt is niet openbaar uitgezonden)

Dit gedeelte van de notulen is alleen voor de leden van de auditcommissie beschikbaar.

7 Opvolging aanbevelingen/toezeggingen (dit agendapunt is reeds na agendapunt 4 behandeld)

De voorzitter geeft aan dat hij met de wethouder en met Niels Ooijevaar een gesprek heeft gehad, waarbij de zeven aandachtspunten naar voren zijn gebracht, zoals bijvoorbeeld de 213a-onderzoeken. De wethouder geeft bij alle zeven punten als argument echter aan dat er geen capaciteit is.
S. Visser geeft aan dat hij graag gewild had dat het overzicht met aanbevelingen/toezeggingen bij iedere vergadering door Niels werd aangevuld.
De voorzitter geeft aan dat tijdens het gesprek met de wethouder en Niels Ooijevaar is aangegeven dat de auditcommissie Niels het afgelopen anderhalf jaar niet heeft uitgenodigd. Dit is echter niet correct. Hij is wel uitgenodigd. Hij is daarbij twee keer niet geweest maar dit was op eigen initiatief.
R. Paarlberg vraagt zich af of de auditcommissie wel serieus wordt genomen.

8 Rol Auditcommissie (de bespreking van dit agendapunt is niet openbaar uitgezonden)

Dit gedeelte van de notulen is alleen voor de leden van de auditcommissie beschikbaar.

9 Planning Q3 en Q4 2021 (de bespreking van dit agendapunt is niet openbaar uitgezonden)

Dit gedeelte van de notulen is alleen voor de leden van de auditcommissie beschikbaar.

10 **Rondvraag (de bespreking van dit agendapunt is niet openbaar uitgezonden)**

Dit gedeelte van de notulen is alleen voor de leden van de auditcommissie beschikbaar.

11 **Sluiting (de bespreking van dit agendapunt is niet openbaar uitgezonden)**

Dit gedeelte van de notulen is alleen voor de leden van de auditcommissie beschikbaar.