

Afsprakenlijst auditcommissie 17 juni 2020

Er is een geluidsopname van de vergadering beschikbaar en te beluisteren bij de raadsgriffie.

Aanwezig: mevrouw Heller, de heren Beenhakker, Branderhorst (concerncontroller), De Nijs, Heintjes, Van der Zanden (voorzitter) en Kaarsemaker (griffier).

1. Opening, mededelingen, vaststellen agenda

Geen mededelingen, de agenda is akkoord.

2. Afsprakenlijst van 6 mei 2020

Er zijn geen vragen of opmerkingen n.a.v. de afsprakenlijst.

3. Ter meningsvorming: voorbereiding van het gesprek met de accountant en met de portefeuillehouder middelen over jaarrekening 2019

- Er ligt een conceptverslag, het accountantsverslag is pas definitief na de bijeenkomst van de auditcommissie 24 juni. Voornemen: goedkeurende verklaring. Er zitten geen verrassingen in. Het is BDO's 4^e controlejaar, de controle is soepel verlopen. 100% digitale controle geweest, desondanks goed verlopen. Gevonden fouten kwamen voort uit interne controles, geen aanvullende fouten gevonden. Accountant bouwt op interne controles.
- Rechtmatigheidsverantwoording: plan van aanpak wordt opgesteld en t.z.t. met de auditcommissie gedeeld. Variant 3 is ambitie voor de langere termijn.
- Gemeente Breda heeft deze keer zelf bij instellingen gekeken hoe administraties eruit zien en of e.e.a. overeenkomt met lokale afspraken. Dit heeft geholpen onzekerheden te verminderen en administraties te verbeteren. → **Hoe kijkt de accountant aan tegen het verloop van de controlewerkzaamheden, de samenwerking met de organisatie en met externe partijen?**
- Pagina 5 accountantsverslag: weerstandsvermogen, toont dalende lijn. Coronacrisis is gebeurtenis na balansdatum, is wel al enigszins rekening mee gehouden. Vraag is in hoeverre weerstandsvermogen moet worden aangesproken, moeten er fysieke aanpassingen gedaan worden, krijgen we compensatie? → **Hoe kijkt de accountant aan tegen de ontwikkeling van het weerstandsvermogen in het licht van de huidige exogene ontwikkelingen?**
- Er zijn taakstellingen binnen het sociaal domein, met uitwerkingsopdrachten. Kans is groot dat deze weinig opleveren. Als taakstellingen te weinig opleveren, zal de begroting structureel verhoogd moeten worden. Daarnaast bepalen demografische ontwikkelingen de fluctuaties. Taakstellingen leiden daardoor vooral tot 'minder meer'. → **Wat is de positie van Oosterhout in vergelijking met andere gemeenten waar het gaat om reserves, aantal 'potjes', e.d.?**
- Pagina 7: fouten en onzekerheden nemen af, omdat daar ook op gestuurd wordt. Wat zijn ontwikkelingen? Bij PGB's zitten we wat dat betreft aan de bodem. Minder 'open house' aanbestedingen leidt tot minder partijen. Problemen bij deze partijen werken (sterker) door in onze jaarrekening. → **De accountant komt ook over de vloer bij zorgaanbieders; wat is het perspectief van de accountant op wat hier verder aan kan worden gedaan?**
- Pagina 11: 'nadelig' moet 'voordelig' zijn. Positief jaarrekeningsaldo. Maar bedrijfsvoering komt € 1,2 mln. tekort. Reserves slinken. → **Moeten we steviger koersen op dit tekort op de bedrijfsvoering?**
- Structurele exploitatieruimte, dat tekort moeten we inderdaad keren. Maar de voordelen zitten elk jaar op andere begrotingsposten. Vanwege de diversiteit aan disciplines en de dynamiek is het een complexe begroting en zijn de verschillen

eigenlijk verwaarloosbaar. Het is belangrijk om incidenteel en structureel goed te benoemen.

- Pagina 16, aandachtspunten. → **Hoe gaat de accountant corona en TOZO-regeling etc. meenemen?**
- Pagina 17: ambitievariant wordt voorgesteld. Die ambitie is er ook in Oosterhout. → **Zijn er nog recente, nieuwe inzichten t.a.v. de rechtmatigheidsverantwoording?**
- Pagina 28: er waren geen fouten in de aanbestedingen. Situatie Surplus is status quo voor de rest van de looptijd van het contract. Gaat om subsidie- versus aanbestedingsplicht, dan wel subsidiemogelijkheid.
- Bijlagen C en D ontbreken nog.

4. Rondvraag en sluiting

- Wat zijn mogelijkheden om het structurele tekort in het gesloten afvalstelsel terug te dringen? Dalende prijzen voor restfracties (papier etc.) hebben impact, afvalbelasting Rijk was te laag ingeschat. Grotere vaste heffing geeft meer zekerheid, maar is niet per se in lijn met diftarsystematiek, met beloning voor betere afvalscheiding.
- Pensioenen, negatieve rekenrentes, bijstorten, maar is in de kern een Haagse aangelegenheid. Kosten worden door gemeentes nog vooral betaald uit de exploitaties i.p.v. dat ze daarvoor gespaard hebben (via een lokaal 'APPA-fonds'), aanpassing zou een grote storting richting ABP betekenen dus kan politiek ingewikkeld zijn. De accountant kijkt ook naar dit soort actuariële ontwikkelingen.
- Volgende bijeenkomsten op woensdag 24 juni 9.30 uur (gesprek met de accountant en portefeuillehouder middelen over de jaarstukken en het accountantsverslag).