

VERSLAG AUDITCOMMISSIE 12 DECEMBER 2016Aanwezig:

Raad: de heren T.P. Adamse (voorzitter), I.B. Buijck, J.J.R. Jansen, J.A. van Rijn, F.R. Vrijburg en mevrouw P.M. Hulspas-Jordaan (griffier)

Baker Tilly Berk: de heren E.C.J. Moens en S. Turenhout

Ambtelijke vertegenwoordiging: de heren J.M.A. Deul en P. Schaddé van Dooren

Afwezig:

Raad: de heer C.H. de Joode

Wethouder: de heer A. de Jong

Rekenkamercommissie: de heer P.A.M. van der Velde (conform daarover
gemaakte afspraak)

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 19:30 uur.

2. Vaststelling verslag 6 september 2016

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Managementletter inzake interim-controle 2016 en de reactie van het college hierop

De heer Moens geeft een korte toelichting op de managementletter.
De heer Jansen merkt op dat de paginanummers grotendeels ontbreken.

De voorzitter stelt het accountantsverslag per paragraaf aan de orde. Over hieronder niet genoemde paragrafen worden geen opmerkingen gemaakt.

2. BEVINDINGEN 2016**§ 2.1 Controle salarismutaties**

De heer Jansen vraagt of het vermelde incident is opgelost. De heer Deul antwoordt bevestigend. De heer Turenhout vult aan dat de organisatie de afwijking zelf al geconstateerd had.

§ 2.2 Tarieven leges

De heer Turenhout licht toe dat deze bevinding is opgenomen met het oog op een goede procesgang. De financiële implicaties zijn gering.

3. FOLLOW-UP EERDERE BEVINDINGEN**§ 3.1 Inrichting factuurautorisatie**

De heer Schaddé van Dooren licht toe dat in HLT-verband gesproken wordt over een te hanteren grens tussen € 0,- en €15.000,-. Hij acht een grens van € 0,- ongewenst. De heer Moens is dit met hem eens. Het is beter het proces aan de voorkant goed te regelen (zie ook § 3.2). De heer Schaddé van Dooren zegt dat de daar bedoelde koppeling met het nieuwe systeem gerealiseerd kan worden, maar het vergt tijd om dit in te voeren.

De heer Jansen vraagt naar de terugkoppeling van de resultaten van de diverse onderzoeken die in de reactie van het college genoemd worden. De heer Deul antwoordt dat dit bij de managementletter over 2017 zal gebeuren. De heer Schaddé van Dooren schetst een beeld van de diverse zaken die geregeld moeten worden voor en door de organisatie rond de start van HLTsamen.

Op een vraag van de voorzitter zegt de heer Deul toe bij de behandeling van de Programmarekening 2016 in de Auditcommissie terug te komen op de opmerkingen in deze managementletter.

De heer Moens wijst erop dat de bevoegdheden vanaf 1 januari 2017 anders komen te liggen. Hij vergelijkt HLTsamen straks met de TWO-3D nu.

4. AANDACHTSPUNTEN EN ACTUALITEITEN

§ 4.1 HLTsamen

De heer Jansen vraagt een toelichting op de zin “Op basis van deze gesprekken constateren wij een aantal elementen die naar onze mening meer aandacht vragen in het samenwerkingsproces.” De heer Moens antwoordt dat die elementen vermeld staan onder ‘Bevinding’.

De heer Vrijburg vraagt een toelichting op de zin “De zakelijkheid in onderlinge verhoudingen zal echter ook toenemen.” De heer Turenhout antwoordt dat in Hillegom de interne contacten nu soepel verlopen. In een grotere organisatie wordt de onderlinge benaderbaarheid lastiger. De heer Moens noemt dit een ontwikkeling van een informele naar een meer formele organisatie. Er zal meer beschreven moeten worden. De heer Deul merkt op dat de gewenste functiescheiding wel makkelijker wordt.

De heer Jansen vraagt m.b.t. de lopende verplichtingen of bestaande contracten uitgediend mogen worden. De heer Moens antwoordt dat de meningen hierover verschillen. De heer Deul licht dit toe aan de hand van het salarispakket.

§ 4.2 Gevolgen oprichting HLTsamen voor de accountantscontrole

De heer Turenhout merkt op dat dit wellicht de laatste behandeling van de managementletter in deze Auditcommissie is, omdat de volgende managementletter de HLTsamen-organisatie zal betreffen. Hier zit ook de efficiency-winst bij de controle. De heer Schaddé van Dooren geeft aan hoe het staat met de looptijden van de accountantscontracten van de drie gemeenten. Het is de bedoeling dat de drie gemeenten en HLTsamen gezamenlijk het aanbestedingstraject voor 2017 e.v. gaan oppakken met de intentie alle vier dezelfde accountant aan te stellen.

§ 4.3 Decentralisatie Sociaal domein

De heer Moens meldt dat het landelijk beeld is dat er na herindicatie minder pgb’s zijn, voor een lager totaalbedrag. De SVB houdt het budget bij, maar controleert niet of de zorg ook geleverd is. Op 15 december heeft hij overleg met de accountant van de TWO. Hij acht het niet acceptabel als de gemeente moet wachten op de accountant van de TWO.

De heer Vrijburg vraagt een toelichting op het woord “(bewust)” in de zin “Mogelijkheden om in eigen beheer controles uit te voeren op de rechtmatigheid van de verstrekkingen en de prestatielevering, om zodanig de afhankelijkheid van derden te beperken is (bewust) niet ingevuld”. De heer Moens antwoordt dat dit in elk geval geen prioriteit heeft. Hij wijst erop dat ook de ISD een grote partij is als het gaat om prestatielevering. Daar is het vorig jaar goed gelopen. Het kan dus wel. Op een vraag van de heer Van Rijn antwoordt de heer Schaddé van Dooren dat de gemeente niet van plan is zelf te gaan controleren. De heer Moens is het hiermee eens, omdat het primair de verantwoordelijkheid van de TWO zelf is. De heer Van Rijn vraagt zich af wat hij in zijn rol als AB-lid van Holland Rijnland hieraan kan bijdragen. De heer Moens adviseert hem de TWO te vragen of ze afspraken hebben gemaakt met contractpartijen bij wie ze problemen voorzien.

§ 4.5 Notities commissie BBV

De heer Jansen vraagt of er nog grondexploitaties in Hillegom lopen. De heer Schaddé van Dooren antwoordt dat dit alleen Vossepolder is. De heer Turenhout merkt op dat het fiscale risico een grotere rol gaat spelen bij de vraag hoe toekomstige exploitaties worden aangepakt.

De voorzitter concludeert dat er vele ontwikkelingen zijn. HLTsamen zal enkele eerder geconstateerde problemen kunnen oplossen. Bij de behandeling van de Programmarekening 2016 zal de Auditcommissie worden geïnformeerd over de stand van zaken m.b.t. de opmerkingen in deze managementletter.

De Auditcommissie besluit de raad te adviseren de managementletter voor kennisgeving aan te nemen en in te stemmen met de reactie van het college.

4. Aanpassen Financiële verordening

De voorzitter brengt de opmerkingen in, die mevrouw Ringelberg hem per e-mail heeft toegestuurd (zie bijlage). De heer Schaddé van Dooren zegt dat de Programmabegroting 2017 zoveel mogelijk vergelijkbaar is gehouden met eerdere begrotingen. De prestatievelden zijn daarom niet vervangen door de nieuwe, verplichte taakvelden. De taakvelden zijn wel in bijlage 2 bij de begroting toegevoegd en gekoppeld aan de prestatievelden. Volgend jaar wordt dit wellicht anders, maar de intentie is niet om de autorisatie ook op taakveldniveau te brengen. De heer Moens merkt op dat de verplichte taakvelden in het leven zijn geroepen i.v.m. de verantwoording en niet bedoeld zijn voor sturing. De heer Deul licht toe dat de nu voorgestelde wijziging van de Financiële verordening vooral pragmatisch is ingestoken, voor de korte termijn, i.v.m. beperkte beschikbare capaciteit. Volgend jaar wordt gekeken naar verdere aanpassing.

Op suggestie van de griffier zal de Auditcommissie de raad voorstellen i.p.v. "Financiële beheersverordening" als titel "Financiële verordening" te gebruiken, omdat dit de lading beter dekt. Dit is ook conform de VNG-terminologie. De griffier merkt op dat de tekst in bijlage 1 over investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut, niet meer juist is. Deze investeringen mógen niet, maar móeten volgens het BBV worden geactiveerd. De heer Moens bevestigt dit. De Auditcommissie zal ook deze aanpassing aan de raad voorstellen. In reactie op de vraag van mevrouw Ringelberg naar de gewenste frequentie van tussentijdse rapportages, spreekt de Auditcommissie uit dat zij wil vasthouden aan één jaarlijkse bestuursrapportage. Met inachtneming van het bovenstaande brengt de Auditcommissie een positief advies uit aan de raad.

5. Rondvraag

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

6. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 20:47 uur.

Vastgesteld in de vergadering van # 2016.

T.P. Adamse,
voorzitter

BIJLAGE

Beste allen,

Hierbij mijn verzoek om bij de behandeling van de financiële verordening na te gaan of deze nu voldoet aan het BBV. Mij valt op dat in art.2 lid 2 niet wordt gesproken over de taakvelden. Er zijn 50 verplichte taakvelden en het is mijn inziens nodig het begrip taakveld in onze verordening daar op te nemen om correct te zijn. Zie ook begroting 2017 p. 114 bijlage 2. Overzicht taakvelden. Verder viel me op dat de voettekst praat over 2016, terwijl dit verordening 2017 is.

In feite is onze begroting 2017 een overgabsstuk. Het lijkt me nuttig te kijken of de formuleringen niet dichter op het nieuwe BBV met bijlage 2 als uitgangspunt kunnen worden gedaan.

Zie ook p. 21 en 22 van dhr Moens van Baker Tilly Berk hierover. Benieuwd hoe hier naar gekeken wordt en of de tekst nog geamendeerd moet worden. Ik zag ook in art. 6 VNG dat college 4e en 9e maand boekjaar de raad informeert. Wat vindt raad Hillegom?

Met groet, Aleid Ringelberg