



VERSLAG AUDITCOMMISSIE 17 JUNI 2020

Aanwezig:

Leden: de heren M. Roelofs (voorzitter), J. Bommel (VVD), J.J.R. Jansen (Bloeiend Hillegom) en J. Zwaan (CDA)

Secretaris: de heer M.W. Bosma (adjunct-griffier)

Adviseurs: de heren P. Schaddé van Dooren (hele vergadering) en S. Turenhout en J. Drost (tot en met agendapunt 3)

Wethouder: de heer A. de Jong

Afwezig:

Leden: de heer B. Meijer (GroenLinks)

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 19:30 uur. De heer Meijer is verhinderd. De heren S. Turenhout en J. Drost van accountantskantoor Baker Tilly zijn uitgenodigd voor agendapunt 3.

2. Vaststelling verslag 26 augustus 2019

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Ingekomen stukken

- Managementletter HLTsamen 2019

De heer Bommel vraagt hoe HLTsamen verder gaat met de constatering dat autorisaties nog zijn belegd zijn in de lijnorganisatie (bijlage pagina 35). De heer Turenhout geeft aan dat het applicatiebeheer vanaf de implementatiefase van het financiële pakket in de lijnorganisatie was belegd. Hierdoor kan de accountant voor de controle niet steunen op de in de applicatie ingebouwde controls. De accountant heeft geen vermoeden dat dit mis is gegaan. De heer Schaddé van Dooren geeft aan dat het applicatiebeheer nu wel is verlegd naar een ander domein.

- Concept Accountantsverslag 2019 gemeente Hillegom dd 4-6-2020

De heer Turenhout geeft aan dat de accountant de financiële positie beoordeeld. Buffers die in goede tijden zijn gevormd lopen licht terug, maar zijn nog toereikend om risico's op te vangen. Bijzonder is dat de controle dit jaar volledig in coronatijd is uitgevoerd, waardoor de accountant nauwelijks bij de gemeente is geweest. Er is op afstand gewerkt, op basis van documenten, met veelvuldig digitaal overleg.

Met betrekking tot het sociaal domein zijn er nog twee openstaande punten voordat de accountant haar verklaring kan afgeven: Jeugdzorg Holland Rijnland en ISD Bollenstreek. Cijfermatig en de toelichting zullen niet meer wijzigen, het wachten is alleen nog op de formele stukken.

Er zijn twee bevindingen:

- Het **pand Solution** is in 2019 teruggedaan naar de gemeente tegen aflossing van een lening. In 2002 is besloten tot verbouwing van het jongerencentrum, op basis van archief onderzoek blijkt dat er een lening is afgesloten. Er is hypothecaire zekerheid gesteld op het pand zodat het pand niet aan derden kon worden verkocht. De aflossing van de lening levert nu voor de gemeente een bate op van 7 ton. De verbouwing is indertijd vermoedelijk bekostigd ten laste van de algemene reserve.
 - De **subsidie van de Provincie** is verantwoord als verplichting; advies is om de subsidievoorwaarden te toetsen.
- Programmarekening gemeente Hillegom 2019
- De heer Turenhout refereert aan de managementletter, waarin staat dat er bevindingen zijn betreffende proces. Bij controle achteraf met steekproef zien we geen fouten. Ondanks **hiaten in proces** kunnen we toch vaststellen dat voor de beoordeling van de jaarrekening er voldoende zekerheid is.
- De heer Jansen vraagt naar de reden dat de **impact van de coronacrisis** genoemd wordt in het jaarverslag (2.5 op bladzijde 8), terwijl het onderzoek de jaarrekening 2019 betreft.
- De heer Turenhout geeft aan dat dit een verplichting is. De jaarrekening geeft een beeld van de buffers en hoe die toekomstige ontwikkelingen kunnen opvangen. In de paragraaf risicovermogen moet de coronacrisis opgenomen worden omdat dit toekomstige verplichtingen beïnvloed.
- De heer Drost vult aan dat het opnemen van de impact van de coronacrisis een goed beeld geeft van toekomstige verplichtingen, en het is een wettelijke verplichting om op te nemen.
- De heer Jansen vraagt of de **verantwoording van TWO Holland Rijland en ISD Bollenstreek** al is ontvangen. De heer Turenhout zegt dat de verantwoording door HR was toegezegd voor vandaag maar dat hij deze nog niet heeft ontvangen. De accountant van ISD Bollenstreek verwacht volgende week de verklaring te verstrekken.
- De heer Jansen vraagt of nog bevindingen zijn te verwachten. De heer Turenhout geeft aan dat hij alleen nog stukken moet toevoegen en dan verwacht snel de verklaring te kunnen afgeven.
- De heer Roelofs vraagt naar de hoge voorziening **wethouderspensioenen**. De heer Turenhout zegt dat de belangrijkste oorzaak ligt in de factor die gebruikt moet worden om de toekomstige verplichtingen contant te maken. Deze is gebaseerd op een zeer lage rente. De cw-factor is hierdoor laag wat resulteert in een hoge voorziening. Tot ongeveer 10 jaar geleden werden pensioenen direct ten laste van de exploitatie betaald. Tegenwoordig moeten deze als verplichting worden opgenomen. Deze verplichting loopt in de loop van de jaren op, en zou eigenlijk bij ABP moeten worden ondergebracht.
- De heer Roelofs vraagt naar de **lening jongerencentrum** uit 2002 ten bedrage van € 680.000. Waarom is de hypotheek afgeboekt? Is de raad daarover geïnformeerd? De heer Turenhout antwoordt dat lang is gezocht, het gaat om stukken uit 2002. Het vermoeden is dat de verbouwing van Solution indertijd direct ten laste van het eigen vermogen is gebracht en daarmee de lening is afgeboekt op moment van financieren. We zien nu alleen nog de transactie terugkoop van het pand. De stichting is betaald met aflossing van de lening.
- De heer Schaddé van Dooren: in rv was de hypotheek als zekerheidsstelling opgenomen. Het pand kon ook aan een ander verkocht worden. Hoogte van de hypotheek is de bouwkosten in 1995. Die kosten zijn toen vermoedelijk betaald

met dotatie uit algemene reserve. De zekerheidstelling voor gemeente was de hypotheekakte.

De heer Roelofs: Er is geen geld naar de kubus gegaan behalve de investering uit de algemene reserve. Je kan dit toch niet zomaar afboeken?

De heer Schaddé van Dooren: de bouw van het pand is ongetwijfeld via de raad gegaan, we hebben dit niet meer kunnen achterhalen. De hypotheek als zekerstelling is pas jaren later gevestigd, niet in 1995 maar met de verbouwing in 2002.

De heer Roelofs: vraag aan de heer Turenhout over de **BBV regels** (pagina 18 concept verslag): er is geen rekenrente omdat wij geen lening hebben aangetrokken. Inmiddels hebben we wel een lening bij de BNG.

De heer Turenhout: met betrekking tot grondexploitaties kun je rente gaan toerekenen, maar dat moet wel altijd in verhouding tot het eigen vermogen, daardoor blijft er weinig te rekenen rente over.

- Programmarekening gemeente Hillegom 2019
Bij de programma's 1 en 2 worden enkele vragen gesteld.
- P1 De heer Roelofs vraagt naar de **btw-problematiek** in verband met de nieuwbouw kindcentrum (KC) (pagina 5). We moeten zakelijk leveren anders missen we btw-aftrek. Is hier controle op? De gemeente bouwt de school, niet de Sophia stichting. De btw van het bouwrijpmaken krijgen wij niet terug uit het btw compensatiefonds. Voor de speelgelegenheid kan allen btw-aftrek geclaimd worden wanneer dit openbaar is.
De heer Schaddé van Dooren zit hier niet genoeg in. Hij zal navragen hoe dit zit bij het KC. De school zelf kent geen btw, alleen het deel voor kinderopvang, en speelplaats indien die openbaar is. Hij gaat uitzoeken of dit goed gaat; beantwoording bij de technische vragen.
De heer Jansen vraagt naar de **leerlingencijfers in 2019**, deze zaten vroeger in de programmarekening. De heer Schaddé van Dooren meldt dat hij niet de aantallen precies weet, maar dat vorig jaar is besloten dat we alleen nog de verplichte kentallen opnemen in de programmarekening. Dit is door de auditcommissie goedgekeurd. Het staatje bestaat wel, maar is nu dus bewust niet meer opgenomen in dit document.
Wethouder De Jong merkt op dat de auditcommissie niet het werk van de raadscommissie moet doen. Daar is nog gelegenheid om vragen over de programmarekening te vragen. De heer Roelofs zegt dat het handig is nu vragen te stellen waarbij het handig is dat de accountant een toelichting kan geven, zoals de btwe-problematiek
- P2 De heer Jansen stelt een vraag bij bladzijde 42 over de juistheid van het gerealiseerde bedrag van € 72.000, waar voor 2019 € 215.000 begroot was. De heer Turenhout zegt dat hij de opbrengst van € 72.000 havens zou moeten nagaan; dit gaat te ver in detail voor een direct antwoord.

De heren Turenhout en Drost van accountantskantoor Baker Tilly verlaten de vergadering.

4. Verlenging overeenkomst accountantsdiensten

De heer Bommel merkt op dat de accountantsdienst Europese aanbesteed moet worden. Nu het bestaande contract met nog een jaar verlengen is logisch, gezien positieve ervaring van de betrokken partijen. We kunnen op dit moment ook niet meer een aanbestedingstraject starten voor de controle van 2020.

De heer Roelofs stelt vast dat we het aanbestedingsproces op tijd moeten starten.

De commissie wil unaniem een snelle start van het proces, en wil streven naar een gezamenlijk traject met de andere HLT gemeenten.

De commissie **besluit** het voorstel voor verlenging van de bestaande overeenkomst ongewijzigd ter besluitvorming voor te leggen aan de raad. Daarna moeten we actief een aanbesteding in gang zetten.

Actie griffie: per mail vragen aan de andere auditcommissies of zij ook gezamenlijk het aanbestedingstraject voor de accountant ingaande controlejaar 2021 willen inzetten, met de bedoeling om voor de 3 gemeenten en de werkorganisatie dezelfde accountant aan te trekken.

5. Rondvraag

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

6. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 20:30 uur.

Vastgesteld in de vergadering van # 2020.

M. Roelofs,
voorzitter