

Verslag Auditcommissie 3 juli 2024

Datum	03-07-2024
Tijd	16:00 - 18:18
Locatie	MFA, De Waddenzee
Voorzitter	R.T.B. Visser
Secretaris	J.M.M. Vriend
Leden	R. Boersen, H.A. Bügel, J.H.D. de Git, P.A. Medema, G. Pankras
Overige aanwezigen	M. Versluis (wethouder), A. Wit (concerncontroller), E. Myszkowska, R. Dekker, M. Dekker, M. Zijp, H. Tacx, R. Zwaan, N. Giling (ambtelijke adviseurs) M. Klaassen Bos (raadsadviseur), R. Lozekoot (accountant)

1 **Opening en mededelingen voorzitter**

De voorzitter opent de vergadering. Bericht van verhindering is ontvangen van de heer Laagland.

2 **Vaststellen agenda**

De agenda wordt gewijzigd vastgesteld. Na agendapunt 3 (verslag) wordt eerst agendapunt 7 (Nota reserves en voorzieningen) behandeld, daarna agendapunt 6 (raadsvoorstel Visserij Ontwikkelplan) en daarna agendapunt 8 (Pepperflow)

3 **Verslag vergadering 12 juni 2024**

Het verslag van de vergadering van 12 juni 2024 wordt ongewijzigd vastgesteld.

4 **Actielijst en planning**

De actielijst wordt doorgenomen en vastgesteld. Inzicht ontwikkeling formatie en Hoornseweg wordt gekoppeld aan de begroting 2025. Opnemen ratio's in Kadernota ziet op Kadernota 2026. Van de planning wordt kennis genomen.

5 **Ingekomen/verzonden stukken**

5.a **Ingekomen stukken**

Geen

5.b **Verzonden stukken**

De commissie neemt kennis van het verzonden stuk: advies auditcommissie raadsvoorstel kadernota 2025.

6 **Advisering voor raad 11 juli 2024**

6.a **Raadsvoorstel Visserij Ontwikkelplan**

De heer Visser geeft aan dat bij de financiering uitgegaan wordt van het verkrijgen van subsidies (1,5 miljoen provincie en Waddenfonds). Wat gebeurt er als die subsidies niet worden verkregen? In de planning is geen go/no go moment opgenomen.

De commissie besluit in het advies op te nemen dat het college geen langlopende verplichtingen kan aangaan, indien geen zekerheid bestaat over het verkrijgen van de subsidies. In de planning dient een moment van heroverweging te worden opgenomen.

Advies:

De auditcommissie ziet in financieel-technische zin geen belemmeringen voor de raad om in te

stemmen met het voorstel.

De commissie merkt daarbij op dat het college geen langlopende verplichtingen kan aangaan, indien geen zekerheid bestaat over het verkrijgen van de subsidies. In de planning dient een moment van heroverweging te worden opgenomen.

7

Nota reserves en voorzieningen

De heer Medema vraagt hoe het komt dat er reserves zijn zonder bestedingsplan.

Logischerwijs bepaal je eerst de benodigde besteding en wordt daarop de reserve gevormd.

De heer Wit geeft aan dat dat juist is, maar dat we niet vertrekken vanuit een blanco situatie.

De huidige reserves worden geherstructureerd (samen gevoegd) en op basis daarvan wordt bezien welke besteding nodig is. Dan kan je vaststellen welk bedrag per reserve nodig is. Aan de huidige reserves lagen geen bestedingsplannen ten grondslag.

Naar aanleiding van een vraag van mevrouw De Git geeft de heer Wit aan dat het de intentie is om bij de begroting 2025 voor de belangrijkste reserves (qua omvang) inzichtelijk te maken welk bestedingsplan daarvoor geldt. Dan is ook duidelijk of er bestedingsruimte ontstaat (overschot eventueel naar algemene reserve) of dat er extra gestort moet worden.

De heer Visser geeft aan dat de reserve zwembaden expliciet bedoeld was voor renovatie/groot onderhoud zwembaden. Voor dat doel wordt jaarlijks toegevoegd. Als deze opgaat in een reserve gemeentelijke gebouwen, moet de toevoeging voor de zwembaden wel behouden blijven.

De heer Wit zegt dat totdat de bestedingsplannen voor de nieuwe reserves bekend zijn, de huidige stortingen (die ook in de begroting zitten) gecontinueerd worden.

Afgesproken wordt dat het raadsvoorstel/nota aangevuld wordt met dit uitgangspunt.

De heer Visser merkt op dat één van de argumenten voor samenvoeging het robuuster maken van de reserves is. Immers hoe hoger de omvang van de Algemene Reserve, hoe meer ruimte er is (max 10%) om daaruit het mogelijke tekort in de begroting 2026 ev. aan te vullen. Waar leg je de grens?

De heer Wit zegt dat in het voorliggende voorstel geprobeerd is daarin de balans te vinden.

De heer Visser geeft aan dat bij samenvoeging sprake zou moeten zijn van het clusteren van bij elkaar horende bestedingsdoelen. De reserve reïntegratie en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsvoering. Dat is niet logisch. Wellicht is het beter ervoor te kiezen de reïntegratie en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen te dekken uit de algemene reserve.

De heer Zijp geeft aan dat dat mogelijk is. Zijn voorstel is om de afweging te maken als het bestedingsplan gereed is. Dan heeft de organisatie ook de tijd om hierin een gemotiveerde afweging te maken.

De heer Wit geeft aan dat de betreffende reserve bijna 9 ton bedraagt, terwijl de laatste jaren ca. 26k is uitgegeven. Afhankelijk van de hoogte van de besteding zou de reserve dus kunnen vrijvallen. De gekozen aanpak is eerst samen te voegen en als stap 2 te bezien welke omvang van de nieuw gevormde reserve noodzakelijk/wenselijk is. Spreker stelt voor de lijn van deze aanpak vast te houden en de omvang/samenvoeging van de reserve te heroverwegen als het bestedingsplan gereed is.

De heer Visser dringt erop aan dezelfde terminologie te hanteren. Bedrijfsvoering is een reserve en geen programma (zoals ten onrechte is vermeld in het raadsvoorstel Jaarverslag informatiebeveiliging 2023, geagendeerd voor de raad van 11 juli a.s.).

Advies:

De auditcommissie ziet in financieel-technische zin geen belemmeringen voor de raad om in te stemmen met het voorstel.

Het college wordt verzocht, zoals toegezegd, het raadsvoorstel/de nota aan te vullen met het uitgangspunt dat de huidige stortingen in de reserves gecontinueerd worden totdat de bestedingsplannen voor de nieuwe reserves bekend zijn. Tevens wordt het college, zoals

toegezegd, verzocht om bij de begroting 2025 voor de belangrijkste reserves (qua omvang) inzichtelijk te maken welk bestedingsplan daarvoor geldt (zodat ook duidelijk is of er bestedingsruimte ontstaat).

8 Presentatie Pepperflow

Door mevrouw Myszkowska en de heren Tacx en R. Dekker wordt een presentatie gegeven. De presentatie is aan de vergaderstukken toegevoegd.

Pepperflow is een instrument voor de organisatie om de benodigde informatie in de P&C cyclus op een slimmere en efficiëntere wijze te verzamelen en inzichtelijk te maken (procesverbetering en -optimalisatie). De documenten komen op inzichtelijke wijze beschikbaar voor de inwoners/raadsleden op een website. Zie voorbeeld portaal Zoetermeer. Er wordt nu gewerkt aan het in orde brengen van de basis. Sprake is van een gefaseerde aanpak. Eerst moet de basis goed zijn, voordat koppelingen mogelijk zijn (zoals de dashboards).

Met Pepperflow wordt als pilot gewerkt om te begroting 2025 op te stellen. Indien dit naar tevredenheid is verlopen, wordt deze werkwijze ook gebruikt voor de andere P&C documenten.

De heer Versluis geeft aan dat de wens/intentie bestaat Pepperflow te koppelen aan bijvoorbeeld de dashboards en de RGA's (resultaatafspraken in de organisatie). Dan moet Pepperflow in de basis wel op orde zijn. Voor wat betreft de dashboards in zijn algemeenheid (besproken opzet) geeft hij aan dat de uitrol hiervan in ieder geval op korte termijn zou moeten plaatsvinden. De gevraagde bestuurlijke dashboard zit daar volgens hem nog niet bij.

9 Documenten aanbesteding accountant

De aanbestedingsdocumenten zijn opgesteld aan de hand van de documenten van enkele jaren geleden en waar nodig geactualiseerd. Daarbij is de insteek en wijze van aanbesteding gelijk gebleven.

Conform het mandaat van de raad (raadsbesluit van 16 februari 2023) stelt de auditcommissie de aanbestedingsdocumenten vast. De raad wordt hierover geïnformeerd.

10 Procesafspraken opzet begroting

Het voorstel van de heer Wit is om in klein comité in gesprek te gaan over:

- indicatoren/effectmeting (waarbij gebruik wordt gemaakt van het aanbod van de accountant om daarbij te adviseren)
- samenvatting, afgestemd op de raad.

En daarbij twee clusters te nemen, één uit het fysiek en één uit het sociaal domein. Dit om een gevoel te krijgen voor de overige clusters.

Vanuit de auditcommissie sluiten mevrouw De Git, de heer Medema en de heer Boersen aan.

De werkgroep werkt parallel aan het opstellen van de begroting (concept begin september).

De heren Corporaal en Wit pakken dit verder op.

Daarbij zal ook de opmerking van de heer Boersen worden meegenomen dat het werken met +/- (inkomsten/uitgaven) niet altijd duidelijk is.

In de kadernota 2025 is gewerkt met kleurtjes en dat komt de inzichtelijkheid ten goede.

11 Tweede VIC rapportage en jaarafsluiting

De heer Zwaan licht het memo toe. Zorgpunt is het versterken van de 1e (uitvoering) en 2e lijn (ondersteunende functies) om de 3e lijn (team Effect) te kunnen ontlasten. De medewerkers krijgen een cursus interne controle (de heren Zwaan en Wit verzorgen dit).

Voor wat betreft het tijdig melden zal de financiële verordening worden aangepast.

De softclose heeft geleid tot een beter verloop van het proces van de jaarrekening, waardoor deze in mei aan de raad kon worden voorgelegd.

De heer Vriend merkt op dat het memo door het college tekstueel enigszins gewijzigd is vastgesteld. Het memo, dat bij de stukken zit wordt dus nog vervangen door dit gewijzigde exemplaar. Inhoudelijk is er niets gewijzigd.

De heer Visser geeft aan moeite te hebben met het melden bij de jaarrekening (keuze 3).

De heer Wit zegt dat de verordening al een regeling kent voor het melden van overschrijdingen. Het gaat hier om een aanvulling van de verordening voor wat betreft baten en onderschrijdingen (lagere uitgaven). Als dit bekend is, wordt dit gedaan in de bestuursrapportages. En anders bij de jaarrekening is de gedachte. Dan is het in ieder geval tijdig in de zin van de regelgeving.

De heer Zwaan zegt dat dit praktisch is. Je zou ook kunnen kiezen voor een memo voor de raad als de jaarrekening wordt opgesteld.

Met het oog op de rechtmatigheid wordt geconcludeerd dat gemeld wordt bij de 1e of 2e bestuursrapportage als de informatie op dat moment bekend is en anders in het uiterste geval bij de jaarrekening. Overigens zal de raad de verordening op dit moment dus moeten wijzigen.

12

Rondvraag en sluiting

Mevrouw De Git heeft per mail een suggestie gedaan om met alternatieve voorstellen te komen voor potentiële ombuigingen, waartoe de wethouder de raad heeft uitgedaagd.

Een dergelijke (politieke) discussie hoort niet thuis in de auditcommissie. Afsproken wordt dat de mail wordt geagendeerd voor het seniorenconvent (16 juli) en/of de werkgroep bestuurlijke vernieuwing (17 juli).

De voorzitter sluit de vergadering om 18.18 uur.