

Verslag Auditcommissie 25 oktober 2023

Datum	25-10-2023
Tijd	16:00 - 17:54
Locatie	MFA, Centraal Station (enkele deelnemers digitaal aanwezig)
Voorzitter	R.T.B. Visser
Secretaris	J.M.M. Vriend
Aanwezigen	P. Borst-Koorn, H.J. Wittink (vervangt H.A. Bügel), J.H.D. de Git, J. Laagland, P.A. Medema, G. Pankras
Overige aanwezigen	M. Versluis (wethouder), R. Boersen (raadslid, gast), A. Wit (concerncontroller), A. Rynja (directeur), R. Lozekoot en R. Schuijt (ETL), M. Dekker, M. Zijp, G. Stam, E. Renkema (ambtelijke adviseurs)

1 **Opening en mededelingen voorzitter**

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom.
De secretaris geeft aan dat de heer Wittink de heer Bügel vervangt en dat de heer Boersen als gast aanwezig is.

2 **Vaststellen agenda**

De agenda wordt gewijzigd vastgesteld.
Op voorstel van de voorzitter wordt het raadsvoorstel Nota reserves en voorzieningen (agendapunt 7b) doorgeschoven naar de volgende vergadering om (eerst) met elkaar van gedachten te kunnen wisselen over de uitgangspunten die aan dit voorstel ten grondslag liggen. De secretaris merkt daarbij op dat als dit document terugkomt deze aangevuld moet worden met de Reserve "Vitale en toekomstige werk- en visserijhavens", indien de raad op 2 november a.s. besluit deze in te stellen (raadsvoorstel Tweede bestuursrapportage 2023).

3 **Verslag vergadering 11 oktober 2023**

Het verslag van het overleg van de auditcommissie van 11 oktober 2023 wordt ongewijzigd vastgesteld.

4 **Actielijst en planning**

Van de actielijst en planning wordt kennis genomen. Het auditplan en memo VIC rapportage is inmiddels met de raad gedeeld.
De Nota reserves en voorzieningen wordt aan de planning toegevoegd. De planning wordt voor de volgende vergadering aangevuld met die voor 2024.

5 **Opvolging aanbevelingen toetsingskamer en accountant**

Van de stand van zaken wordt kennis genomen. Het verzoek van de commissie is om de lijst in twee delen op te bouwen: eerst de openstaande punten en daarna de afgehandelde punten.

6 **Ingekomen stukken:**

6.a **vertrouwelijk memo financieel overzicht programma herstructurering Wieringerwerf**

Van het memo wordt kennisgenomen.
Op een vraag van de voorzitter geeft de heer Wit aan dat een grondexploitatie wordt gestart als sprake is van een ontwikkeling op eigen grond, waarbij de bewerkingen ook

door de gemeente worden uitgevoerd. Als alleen sprake is van de verkoop van grond, is dat dus niet het geval.

Bij gronden van derden wordt kostenverhaal via een anterieure overeenkomst (of exploitatieplan) geregeld.

In de rapportage van de Stout Groep staat op bladzijde 20 dat een tekort op de exploitatie is geprognoseerd van 20k.

Op bladzijde 22 staat dat de gemeente een exploitatietekort aanvult. Op bladzijde 19 staat dat de gemeente het exploitatietekort draagt.

In het overleg blijkt dat er afspraken bestaan over het geprognoseerde tekort en dat als blijkt dat deze groter wordt, er overleg zal plaatsvinden. De tekst van de rapportage is op onderdelen dus niet in overeenstemming met de gemaakte afspraken.

De heer Rynja geeft aan dat dit herformuleerd moet worden.

De heer Visser geeft aan dat hij de tekst op bladzijde 13 onder 2.2.5 niet kan plaatsen. Betreft de zinsnede "Voor Wieringerwerf kan deze uitkomst hoger uitvallen, aangezien de uurtarieven in deze gemeente langer liggen dan waarmee in de Plankostenscan rekening wordt gehouden". Toegezegd wordt dat vanuit de organisatie hierop in de volgende vergadering wordt teruggekomen.

6.b memo ontwikkeling dashboards

Van het memo wordt kennisgenomen.

Opbouw dashboards kent, zie memo, een gelaagdheid. De voor de raad belangrijkste zien de raadsleden direct en de anderen zitten onder de tegel "overig". Geconstateerd wordt dat Financiën nog niet actueel is. Dit geldt ook voor het sociaal domein (geen financieel inzicht) en woningbouw.

Uit het memo blijkt dat sprake is van "work in progress". Het dashboard bestuurlijke projecten moet opnieuw worden gebouwd.

De commissie constateert dat we nog niet zijn waar we willen zijn, maar met stapjes gaat het vooruit.

7 Advisering voor raad 2 november 2023

7.a Programmabegroting 2024

De heer Visser geeft aan dat met de huidige opzet het ingewikkelder is geworden om inzicht te krijgen wat de kosten zijn van bepaalde ambities, activiteiten e.d.

De heer De Wit geeft aan dat de begroting van taakveld naar clusterniveau is gegaan. Na enige discussie wordt afgesproken dat in de aanloop naar de volgende begroting in de auditcommissie zal worden stilgestaan bij de inrichting/opzet van de begroting (op basis van de ervaringen met deze opzet). In de auditcommissie van januari 2024 wordt het proces hiervoor besproken. Vanuit de organisatie wordt hiertoe een voorstel gedaan.

Voor wat betreft de investeringskredieten (2024-2027) stelt de raad die voor 2024 vast en neemt kennis van de opgenomen kredieten voor de jaren daarna. Zo staat het niet in het voorgestelde besluit; het genoemde bedrag van 26 miljoen ziet wel alleen op de kredieten voor 2024.

In zijn algemeenheid wordt aandacht gevraagd voor de teksten. Voor wat betreft de kredieten wordt bijvoorbeeld gesteld dat de totale omvang ongeveer gelijk is gebleven. Deze verschilt echter toch fors ten opzichte van dit jaar (19 versus 26 miljoen).

De begroting kent een overschot van ruim 1,3 miljoen. Deze wordt in de algemene reserve gestort.

Bij de bestuursrapportage wordt voorgesteld een reserve te vormen van 2 miljoen en dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve. Het had de voorkeur van de commissie de vorming van de reserve mee te nemen bij de begroting. Dan zou het overschot van

de begroting, aangevuld met het resterende deel uit de algemene reserve de storting zijn in die nieuwe reserve. Voordeel is dan dat de begroting niet sluit met een overschot (ook gelet op de beeldvorming vanwege de extra verhoging van de OZB).

Overigens ziet de bestuursrapportage op aanpassingen van de lopende begroting. Ook gelet daarop past het instellen van de nieuwe reserve minder in de bestuursrapportage en beter in de begroting.

Tot slot hecht de commissie aan begrotingsdiscipline. Sommige kosten worden gedekt uit de algemene reserve, terwijl de begroting een overschot kent. Dekking vanuit de algemene reserve voor bepaalde onderdelen zou alleen moeten plaatsvinden als de begroting sluitend is en dus binnen de begroting geen dekking meer aanwezig is.

De heer Wit geeft aan dat op het moment dat de septembercirculaire komt deze nog wordt verwerkt in de begroting. Vanwege het positieve saldo van die circulaire ontstaat dit beeld; de begroting was namelijk op dat moment al voor 99% klaar.

In zijn algemeenheid constateert de commissie dat de overzichten reserves en voorzieningen in de diverse documenten (qua bedragen) afwijken.

Op bladzijde 122 staat bij de lastendruk Hollands Kroon een tyfefout (moet 877 zijn in plaats van 8677).

De suggestie wordt gedaan ook de vrijkomende locatie van de brandweer in Middenmeer als te verkopen locatie toe te voegen (overzicht bladzijde 128).

De heer Medema bevreemdt het dat op bladzijde 30 de inzet van een aantal reserves wordt genoemd, die we qua tenaamstelling niet kennen.

De secretaris merkt op dat in de auditcommissie de afspraak is gemaakt dat vragen vooraf schriftelijk kenbaar worden gemaakt opdat de adviseurs de beantwoording kunnen voorbereiden. Voor de financiële stukken (begroting, bestuursrapportage, jaarrekening) geldt daarnaast sowieso dat technische vragen kunnen worden gesteld. Spreker hecht eraan nogmaals onder de aandacht te brengen dat de auditcommissie is bedoeld voor de financieel-technische aspecten van de voorstellen en dat vragen die beleidsmatig of meer informatief zijn dus gesteld kunnen worden als technische vragen.

Advies:

De auditcommissie ziet, met inachtneming van de gemaakte opmerkingen en de toezegging om in 2024 inrichting en opzet van de begroting in de auditcommissie te bespreken, in financieel-technische zin, geen belemmeringen voor de raad om in te stemmen met het voorstel.

7.b Nota reserves en voorzieningen

Is van de agenda gehaald. De commissie informeert de raad hierover omdat tijdens de raadsvergadering dit voorstel van de agenda zal moeten worden gehaald.

7.c Tweede bestuursrapportage 2023

De eerder gemaakte opmerkingen omtrent de nieuw te vormen reserve gelden hier ook en worden voor de volledigheid hier herhaald.

Voorgesteld wordt een reserve te vormen van 2 miljoen en dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve. Het had de voorkeur van de commissie de vorming van de reserve mee te nemen bij de begroting. Dan zou het overschot van de begroting, aangevuld met het resterende deel uit de algemene reserve de storting zijn in die nieuwe reserve.

Voordeel is dan dat de begroting niet sluit met een overschot (ook gelet op de beeldvorming vanwege de extra verhoging van de OZB).

Overigens ziet de bestuursrapportage op aanpassingen van de lopende begroting. Ook gelet daarop past het instellen van de nieuwe reserve minder in de bestuursrapportage en beter in de begroting.

Uit de gevoegde teksten blijkt dat deze voor een groot deel voor de zomer zijn geschreven en daardoor aan actualiteit hebben ingeboet.

De heer Medema zegt dat voor 't Veld noord (spuitzonering) 1,2 miljoen uit de reserve vastgoed is gehaald. De opbrengst van de grondverkoop gaat nu in zijn geheel naar de algemene reserve. Had het niet in de rede gelegen de reserve vastgoed weer met hetzelfde bedrag aan te vullen?

De heer Wit geeft aan dat dit te maken heeft met de systematiek in de huidige nota Reserves en voorzieningen.

De suggestie om documenten als de begroting en bestuursrapportage te voorzien van een samenvatting ten behoeve van de raad, wordt betrokken bij de gemaakte afspraak over de inrichting van de begroting.

Op een vraag van de heer Visser geeft de heer Zijp aan dat de onttrekking aan de reserve Duurzaam Economisch Sociaal Programma (bladzijde 54) van 124k de begrote onttrekking betreft. In werkelijkheid is deze lager (ca. 77k). Overigens zou dit staatje eenduidig moeten zijn (bedragen reserves zijn voluit en bedragen voorzieningen zijn maal 1000).

Advies:

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

8 Terugkoppeling selectie lid Rekenkamer

De heer Medema doet namens de selectiecommissie verslag van de gesprekken met de drie kandidaten. Unaniem wordt voorgesteld mevrouw T. Blom voor te dragen voor benoeming door de raad. De commissie stemt na een korte toelichting op het CV van betrokkene hiermee in.

Mevrouw Klaassen Bos neemt contact op met de kandidaten. Met mevrouw Blom wordt afgestemd in welke raadsvergadering benoeming en beëdiging kan plaatsvinden. Daarbij zal ook een plaatsvervangend lid worden aangewezen (deze wordt beëdigd indien daartoe aanleiding bestaat).

9 Rondvraag

Op een vraag van mevrouw Borst geeft de heer Rynja aan dat het is toegestaan een niet sluitende meerjarenbegroting in te dienen, zeker nu 2024 wel sluitend is. Dit past ook binnen de afspraken met de VNG inzake het inzichtelijk maken van het "ravijnjaar".

10 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 17.54 uur.