Notulen van de openbare vergadering Jaarrekeningcommissie

Datum: donderdag 10 juni 2021
Aanvangstijd: 20.00 uur
Eindtijd: 22.25 uur
Locatie: raadszaal gemeentehuis van Huizen

Aanwezig:

Voorzitter en commissiegriffier
B. Schröder (voorzitter)
H.B. de Bruijn (commissiegriffier)

Commissieleden

- *VVD-fractie:*
  B. Postma
- *CDA-fractie:*
  M. Dirksen *D66-fractie:*

  D66-fractie
  P. Lekkerkerker
- *Fractie Dorpsbelangen Huizen:*
  mw. M.K. Rebel (deelname via Teams)
- *PvdA-fractie:*
  mw. M.N. Leeuwin
- *GroenLinks-fractie:*
  P.P. Korzelius
- *Fractie Christen Unie:*
  W. Doorn
- *Fractie Leefbaar Huizen*
  F.E.R. Koning
- *SGP-fractie:*
  R.J.C. Bource
- *Fractie Transparant Huizen:*
  B. Schaap

Griffie/raadsadviseur
J. Veenstra (raadsgriffier)

College
G. Rebel (wethouder)

Ambtelijk adviseurs
I. Vos (teamleider financieel beleid en beheer)
J.A. Schuurman (comptabele)

Accountant
drs. E. Vriesen RA

Afwezig: n.v.t.

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 en heet alle aanwezigen welkom. De voorzitter heet in het bijzonder de accountant, de heer Vriesen namens accountantskantoor HZG, welkom.

2. Vaststellen vergaderorde

Conform besloten.

3. Controle verantwoording fractievergoedingen 2020

De commissie wordt gevraagd in te stemmen met de conclusie dat de uitgaven uit de fractievergoedingen over 2020 conform artikel 9 van de Verordening bekostigd zijn.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) is opgevallen dat de bankkosten in verhouding enorm hoog zijn en vraagt een toelichting hierop. De heer Korzelius (GroenLinks) geeft aan dat zakelijke rekeningen qua kosten altijd aan de hoge kant zijn, dit geldt niet voor privérekeningen. De heer Dirksen (CDA) vult aan dat dit juridisch niet correct is. Wanneer er een inzake-rekening ten name van een particulier wordt geopend, worden alle middelen tot de privéboedel van die persoon gerekend, i.c. niet in de boedel van de betreffende fractie. De particulier betaalt er dan ook belasting over. De heer Lekkerkerker (D66) vraagt welke rechtspersoon een fractie is. De Korzelius (GroenLinks) antwoordt dat een partij een rechtspersoon is, een afdeling van een fractie is dat niet, tenzij er een stichting wordt opgericht. De commissiegriffier geeft aan dat een aantal fracties van de gemeente Huizen geen rechtspersoonlijkheid hebben. Dat betekent dat de rekening op naam van de persoon, die de fractie vertegenwoordigd en het financiële beheer voert, staat.

De voorzitter constateert dat de commissie het advies overneemt zoals opgenomen in het Verslag controle fractievergoedingen 2020.

4. Bespreking jaarrekening 2020 en concept controleverslag accountant in bijzijn van de accountant

De commissie wordt gevraagd akkoord te gaan met de jaarstukken 2020 bestaande uit: het jaarverslag bestaande uit de programmaverantwoording en paragrafen; de jaarrekening bestaande uit de balans, rekening en bijlagen. De bij de jaarstukken behorende uitvoeringsinformatie 2020 vast te stellen. Kennis te nemen van het concept accountantsverslag 2020 van de accountant. De jaarstukken 2020 aan te bieden aan de jaarrekeningcommissie voor behandeling 10 juni 2021 en de overige commissies ter behandeling van het jaarverslag. Door ondertekening van de Bevestiging bij de jaarrekening verklaren akkoord te zijn met de daarin opgenomen onderwerpen.

Eerste termijn commissie
De commissie complimenteert met de stukken.

De heer Korzelius (GroenLinks) heeft de volgende vragen c.q. opmerkingen:

- De jaarrekening laat een nadelig saldo zien van € 5.000.000 wanneer de onttrekking uit de reserves buiten beschouwing wordt gelaten. Dat betekent dat er middelen uit de reserves worden onttrokken. In de risicoparagraaf (pag. 98), de opmerkingen van de accountant en de brief van Gedeputeerde Staten inzake het financieel toezicht wordt gepleit om dat meer te kwantificeren. Dit betreffen met name p.m.-posten. Wat is de beste manier hiervoor?
- Er is uitstel gevraagd voor de aangifte Vennootschapsbelasting (Vpb) tot 2022 over 2020. Wat is de reden hiervan?
- De financiële positie is goed, de netto schuldquote en de solvabiliteit zijn zeer gunstig. De structurele exploitatieruimte is zeer beperkt voor de komende jaren. Dat betekent dat er een keuze moeten worden gemaakt: of bezuinigen of de OZB verhogen richting het gemiddelde van Nederland. Dit is een politieke afweging die in voorbereiding op de nieuwe periode nader bezien moet worden.
- Op het gebied van COVID is een positief resultaat behaald van € 1,1 miljoen. Klopt het dat dit niet via de exploitatierekening loopt, maar dat het direct ten gunste van de reserves is gebracht?
- Het oordeel van de accountant is positief, maar met een beperking. Hoe zwaar weegt het niet naleven van de Aanbestedingswet voor € 1,7 miljoen? Welke maatregelen worden er genomen om dit te voorkomen c.q. te beperken?
- Wat adviseert de accountant de raad over hoe de gemeenteraad om kan gaan met de onzekerheden in het sociaal domein? Deze problematiek komt namelijk jaarlijks terug.

- De accountant heeft weggeschreven dat in materiële zin de gekozen methode die voor schattingen is gehanteerd, wordt aanvaardt. De fractie vraagt de accountant toe te lichten wat de bedoeling is.
- De accountant stelt dat er over signalen van fraude op diverse momenten met alle relevante geledingen in de organisatie van gedachten is gewisseld. Op basis van welke criteria wordt een selectie gemaakt van de geledingen die daarvoor in aanmerking komen?
- In het sociaal domein is een tekort van € 34,5 miljoen. Daarmee lijkt de kostenoverschrijding beperkt, aldus de accountant. De fractie vraagt de accountant om een toelichting.
- De uitvoering van de TOZO-regeling is uitbesteed aan de gemeente Hilversum. De accountant geeft aan dat de gemeente Huizen verantwoordelijk blijft voor de regeling. Hoe verhoudt zich dit tot de accountantscontrole die wel bij de gemeente Huizen is uitgevoerd, maar niet bij de gemeente Hilversum?
- Opvallend is dat in het rapport bij heel veel onderdelen 'openstaand' staat. Wordt dit voor de eerstvolgende raadsvergadering verder ingevuld?
- In de Kaderbrief financieel toezicht van Gedeputeerde Staten Noord-Holland wordt gezegd dat er een keuze gemaakt moet worden tussen wel of niet rekening houden met COVID. Wat adviseert de accountant in deze?
- De herijking van het Gemeentefonds zal op 1 januari 2022 in werking treden. Klopt het dat het voor- of nadeel nooit meer dan € 15 zal zijn? Een aantal gemeenten hebben er al op voorgesorteerd door met dit bedrag per inwoner rekening te houden in de begroting. Voor zover bekend wordt dit in Huizen niet gedaan, mede omdat onduidelijk is of de herverdeling nadelig uitpakt voor de gemeente. Is hier al iets over bekend?
- Naast de € 300 miljoen die landelijk beschikbaar is gesteld voor Jeugdzorg, komt er nog € 1,3 miljard extra. De gemeente Huizen krijgt hier ook een deel van. Deze € 1,3 miljard wordt in de Voorjaarsnota nog niet verwerkt, maar de € 300 miljoen wel. Graag een toelichting hierop. Deze vraag heeft GroenLinks ook schriftelijk ingediend.
- In de brief van Gedeputeerde Staten wordt ook gepleit om heel nadrukkelijk rekening te houden met de financiële gevolgen van de Omgevingswet. Hoe kijkt de accountant hier tegenaan?

De heer Bource (SGP) heeft de volgende vragen c.q. opmerkingen:

- Van een van de zaken die in het accountantsverslag belangrijk zijn, geeft de accountant aan dat de controleverschillen groter zijn dan de te hanteren tolerantie – dit heeft geleid tot een oordeel met beperking. Dit heeft met name betrekking op de inkooptransacties die niet voldoen aan de Aanbestedingswet en daarnaast op het identificeren van de afwijkingen in het sociaal domein.
- In de paragraaf weerstandsvermogen adviseert de accountant om na te gaan of het kwantificeren van de gemaakte inschatting in de toekomst wel mogelijk is. Hoe ziet de accountant dit voor zich?
- In het Programma maatschappelijke ondersteuning waar ook de TOZO in is opgenomen, heeft de gemeente Huizen geen begrotingswijziging in procedure gebracht. Welke overwegingen hebben eraan ten grondslag gelegen om de gemeenteraad hier niet over te informeren.
- Terecht is opgemerkt dat de solvabiliteit nog steeds goed is, ondanks dat er bepaalde risico's en ontwikkelingen zijn die geleid hebben tot een daling van het eigen vermogen.
- In de controle uit de regio komen inzake de Wmo en de Jeugdwet een aantal fouten en onzekerheden naar voren, met name als het gaat over al dan niet terecht declareren van allerlei kosten en fouten in de gedeclareerde bedragen. Over deze ontwikkelingen maakt de SGP zich zorgen.
- Het totaalvolume aan aanbestedingsfouten bedraagt € 1,7 miljoen. Dit is een significant bedrag. In 2020 zijn al veel inkooptrajecten opgestart, wat goed is. Tegelijkertijd is het de vraag hoe dit proces verbeterd kan worden, zodat wordt voldaan aan de voorwaarden ten aanzien van contractmanagement en rechtmatigheid.
- De SGP vraagt de wethouder een toelichting te geven op het vaststellingsproces subsidies en de diverse coulanceregelingen die de gemeente toe gaat passen. In hoeverre zijn er onvoorziene kosten te verwachten?
- De SGP onderschrijft dat alle geledingen in de organisatie voldoende bewust zijn van frauderisico's en op welke manier deze moeten worden beheerst. Dit moet in de praktijk handen en voeten krijgen. Terecht is opgemerkt dat dit door de coronamaatregelen beperkt is geweest. De SGP vraagt de wethouder hierop te reflecteren.

De heer Koning (Leefbaar Huizen) heeft de volgende vragen:

- Op pagina 4 van het accountantsverslag staat 'controleverschillen voornamelijk in het sociaal domein door het aspect rechtmatigheid die betrekking hebben op inkooptransacties die niet voldoen aan de aanbestedingsregels'. Zegt de accountant hiermee dat door de inkoop over te laten aan de regio de Europese aanbestedingsregels niet worden gehanteerd en dat hierop ook geen rechtmatigheidscontrole is uit te voeren door gebrek aan communicatie?

- Op pagina 10 wordt gesproken over de TOZO-krediet. Hier wordt een erg optimistische termijn van terugbetaling geschetst: 1 jaar in plaats van 3,5 jaar. Houdt dat in dat de gemeente 2,5 jaar achter de feiten aanlopen?
- Op pagina 10 wordt gesproken over het oplopend volume aan aanbestedingsfouten, waarvan de effecten voor de rechtmatigheid van inkopen pas in de tweede helft 2021 zichtbaar worden. Wordt hiermee gezegd dat door de aanbestedingsregels te volgen dit volume kan worden teruggebracht tot 1% of minder en dat de gemeente daarmee een groot bedrag – € 700.000 – kan besparen?

De heer Postma (VVD) heeft de volgende aanvullende vragen:
- De VVD is benieuwd naar de mening van de wethouder over de optimistische terugbetalingstermijn van de TOZO-kredieten. Daarnaast is de vraag of er geen inschatting is gemaakt voor oninbaarheid.
- Bij de niet gecorrigeerde controleverschillen wordt erop gewezen dat er te weinig informatie is ontvangen om de juistheid, volledigheid of rechtsmatigheid van de verleende zorg in het kader van de Jeugdwet en Wmo vast te kunnen stellen. In hoeverre is er een risico c.q. extra kosten ten aanzien van de volledigheid van de verleende zorg.
- De accountant maakt enkele opmerkingen over de risicoparagraaf, het weerstandsvermogen en de mogelijke extra kwantificering daarvan. In hoeverre zegt dit iets over de getrouwheid van het beeld wat is geschetst? De VVD sluit zich voor het overige aan bij de eerder gemaakte opmerkingen op dit onderwerp.

De heer Schaap (Transparant Huizen) heeft de volgende vragen c.q. opmerkingen:
- De fractie maakt zich zorgen over de inkoop van de jeugdzorg en is van mening dat er meer controle uitgeoefend zou moeten worden op de wildgroei aan jeugdzorgaanbieders. De verwachting is dat hiermee de kosten omlaag zullen gaan.
- Ook vraagt de fractie de accountant te adviseren over hoe de gemeente de jaarlijkse begroting rond kan krijgen zonder middelen aan de reserves te moeten onttrekken.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) heeft namens de PvdA de volgende vragen c.q. opmerkingen:
- Het verzoek aan de commissiegriffier is om de notulen van de vorige vergadering en van de tussentijdse bijeenkomst toe te voegen aan de vergaderstukken.
- De accountant heeft in 2020 toegezegd een apart lijstje van de speerpunten te maken. Deze heeft mevrouw Leeuwin vooralsnog niet gezien.
- Wat is de mening van de accountant ten aanzien van de kostenontwikkeling sociaal domein, wat een belangrijk zorgpunt is, over het dashboard en de prognosetools zoals die zijn ontwikkeld als belangrijke instrumenten bij de kostenbeheersing.
- Op pagina 11 inzake het Inkoopbeleid wordt melding gemaakt van een gebrek aan betrokkenheid. Wat is de reden hiervan?
- Voor het overige sluit de PvdA zich aan bij de vragen van de andere sprekers.

De heer Lekkerkerker (D66) heeft de volgende vragen c.q. opmerkingen:
- De fractie sluit zich aan bij de vragen over onder andere de overschrijding van € 1,7 miljoen overschrijding bij de Aanbestedingswet en de rechtmatigheid.
- De opmerking van de accountant ten aanzien van het kwantificeren van risico's komt op reguliere basis terug. De heer Lekkerkerker vindt het zorgwekkend dat de gemeente schijnbaar onvoldoende leert van de feedback, omdat de accountant duidelijk maakt dat het weerstandsvermogen lastig te bepalen is en de reserves van de gemeente onder druk staan. Kijkend naar de grafiek, moet de gemeente zich voorbereiden op een periode zonder reserves?
- De interne beheersing vraagt een bepaalde interne cultuur. Heeft de accountant tips hierover?
- De fractie vindt de snelheid waarmee de reserves afnemen zorgwekkend. Er dient immers sprake te zijn van begrotingspariteit. Wanneer wordt het punt bereikt dat er maatregelen genomen moeten worden?
- De fractie vraagt inzake de SiSa (inclusief de bijlagen) of het de bedoeling is dat er een jaarverslag komt dat lijkt op de verantwoordingsinformatie over de specifieke uitkeringen zoals op pagina 237 e.v.. Deze informatie is namelijk lastig te lezen c.q. interpreteren.
- In het algemeen valt het D66 op dat het beeld in het hoofdstuk maatschappelijke ondersteuning is dat het allemaal meevalt. Tegelijkertijd zijn er in de maatwerkoplossingen enorme overschrijdingen zichtbaar. Is er een verklaring voor dat in het licht van de coronacrisis de uitgaven voor volksgezondheid juist heel erg zijn meegevallen?

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) heeft de volgende opmerkingen c.q. vragen:

- Het niet naleven van de Aanbestedingswet c.q. de rechtmatigheid is eerder aan de orde geweest. Op welke terreinen gaat dit verkeerd?
- Eind 2022 wordt er € 10 miljoen minder middelen verwacht. De fractie vindt de snelheid waarmee de reserves afnemen zorgwekkend. De fractie verwacht overigens niet dat de gemeente zonder reserves zal komen. Er is een tekort van € 6,3 miljoen, daarnaast wordt er € 4.3 miljoen onttrokken. Daarvan wordt gezegd dat het tekort meevalt. De fractie heeft hierover een andere mening.

De heer Doorn (ChristenUnie) heeft de volgende vragen c.q. opmerkingen:

- De ChristenUnie sluit zich aan bij eerdere vragen en opmerkingen, bijvoorbeeld ten aanzien van de ontwikkeling van de reserves, en het weerstandsvermogen en de risicoparagraaf.
- Met betrekking tot de sociale infrastructuur en de maatschappelijke ondersteuning is het negatieve resultaat minder dan voorzien. Welke keuzes zal het college in de breedte maken op het moment dat het budget op raakt. Wordt dan het beleid omgebogen of wordt er extra bezuinigd? En wat is de ondergrens voor de Algemene Reserve?
- Het is bekend dat de kosten voor de jeugdzorg zullen stijgen, tegelijkertijd is er te krap begroot. Hoe kan dit worden verbeterd?
- Op pagina 76 wordt gesproken over de interne beheersing en de verandering in cultuur, houding en gedrag van de organisatie. Hoe wordt dit verder gebracht? Heeft de accountant hier een aanbeveling bij?
- Op pagina 10/11 wordt gesproken over inkoop en aanbesteden. In het sociaal domein is een toename te zien van de eigen contractering. De keuze voor een aanbieder is om een product niet alleen vanuit de inhoud, jeugdzorg veelal, te motiveren, maar ook dat de inkoopstrategie te wordt onderbouwd. Heeft de accountant hier een aanbeveling voor of een voorkeur bij? Moet de eigen contractering worden aangehouden of moet via de regio worden ingekocht?
- Over het frauderisico integriteit en de naleving van wet- en regelgeving maakt de accountant de opmerking dat de interne toetsing nu op zes belangrijke processen wordt ingericht. Daarmee zouden de procesfraude en het integriteitsrisico moeten worden betrokken. Wordt de aanbeveling overgenomen? En zo ja, hoe wordt deze ingevuld?

De heer Dirksen (CDA) heeft de volgende vragen c.q. opmerkingen, aanvullend op de eerdere sprekers:

- In het accountantsverslag is melding gemaakt dat er niet is gehandeld conform de Aanbestedingswet. COVID heeft hier negatieve invloed op gehad. Tegelijkertijd is het een jaarlijks terugkerend onderwerp. Dat betekent dat er sprake is van onwil of onkunde. De vraag is waarom de invoering van beleidsprocessen langer moet duren, mede omdat er allerlei hulpmiddelen ter beschikking staan om op afstand te werken.
- Het CDA vraagt hoe het weerstandsvermogen becijferd is.
- De uitvoering van de TOZO-regeling is uitbesteed aan Hilversum, maar de gemeente blijft zelf verantwoordelijk. Hoe groot is de kans dat wat in het kader van die regeling onterecht uitgekeerd is, zal terugkomen?
- Op pagina 12 wordt gezegd dat er geen tekortkomingen zijn aangetroffen in de schattingsmethoden. Waar zijn dan wel tekortkomingen aangetroffen?
- In de conceptjaarstukken wordt op pagina 194 melding gemaakt van een subsidie van € 100.000. Wat is de betrokkenheid van de gemeente in dit traject? Had de aanvrager dit niet zelf kunnen doen? Of had de gemeente er recht op?
- Op pagina 202 wordt melding gemaakt van een renteloze lening. Waarom valt deze onder de categorie immaterieel? En waarom vindt er geen aflossing plaats?
- Op pagina 203 wordt melding gemaakt van een waardevermindering van gronden en terreinen. In principe worden gronden en terreinen meer waard. Waarop is deze waardevermindering gebaseerd?

Mogelijk dat enkele vragen technisch van aard zijn, deze zullen op een andere wijze beantwoord worden.

De heer Bource (SGP) heeft moeite met de opmerkingen ten aanzien van de afwijkingen in de inkoop en aanbestedingen. De heer Dirksen (CDA) geeft aan dat dat zijn manier van uitdrukken is. De heer Bource (SGP) heeft hier begrip voor, maar is van mening dat ze suggestief zijn en geen recht doen aan de complexiteit van de materie. De heer Dirksen heeft aangegeven beperkt bekend te zijn met de materie en pleit ervoor terughoudend te zijn met dit type opmerkingen. De heer Dirksen (CDA) geeft aan wel bekend te zijn met de materie. Wanneer een opmerking jaarlijks terugkomt, heeft de heer Dirksen de neiging om de oorzaak te onderzoeken. De heer Lekkerkerker (D66) vraagt de heer Bource naar zijn mening over zaken die op reguliere basis terugkomen. De heer Bource (SGP) geeft aan dat hij door het stellen van vragen de vinger op deze onderwerpen legt, maar zich weerhoudt van kwalificaties. in de toelichting is namelijk beschreven wat de oorzaak is. Het is afwijking ten opzichte van het gewenste beeld, het heet geleid tot een consequentie die ook benoemd wordt. Hier moet actie op worden ondernomen.

De heer Vriesen krijgt de gelegenheid te reageren op de input vanuit de commissie tijdens de eerste termijn:

- De ervaring heeft het afgelopen jaar geleerd dat werken op afstand wel kan, maar dat het op bepaalde onderdelen meer (doorloop)tijd vraagt, bijvoorbeeld als het gaat om klankborden met elkaar en beleidsprocessen. Dit geldt voor de verbonden partijen die informatie aan de gemeente aan moeten leveren, als ook voor de ambtelijke organisatie. Het feit dat de jaarstukken conform het bestuurlijke schema gereed zijn, is een goede prestatie.
- Uiteraard gaan er ook zaken mis, zoals met name in het inkoopdossier. Dit was reeds aangekondigd in de managementletter. De trend de afgelopen jaren is dat de foutfractie telkens wat groter werd en inmiddels over de 1% is. COVID is daar een onderdeel van, maar er zijn meer oorzaken. In deze commissie is al een aantal gesproken over het versterken van de inkoopfunctie, over misschien wat meer centrale aandacht en betrokkenheid van de inkoopfunctie bij trajecten. Dit zit ook in cultuur, werkwijze, houden en gedrag van mensen in de organisatie. De situatie als gevolg van COVID versterkt dit. De accountant constateert dat het college in 2020 bij de Voorjaarsnota extra middelen heeft gevraagd, dit is in november ter beschikking gesteld. Dat betekent dat toen ook pas de versterkte aandacht omgezet kon worden in actie, die de bestaande capaciteit op de inkoopafdeling oversteeg. Ook is te zien dat inkooptrajecten een na-ijleffect hebben: contracten zijn op een bepaalde manier tot stand gekomen en lopen voor een langere termijn. Daarnaast moet worden geïnventariseerd wat de gemeente inkoopt. Dat betekent dat bij grotere contracten die inkoopfunctie betrokken moet worden. Dit vraagt bewustzijn en kennisverbetering in de organisatie. Dat proces is ingezet, maar dat vraagt tijd. Er wordt nu ook gekeken welke zaken geclusterd kunnen worden en dus gezamenlijk ingekocht kunnen worden. Er is zichtbaar dat het volume aan aanbestedingsplichtige contracten toeneemt. De heer Vriesen heeft helaas moeten concluderen dat het voor een bedrag van € 1,7 miljoen niet goed gegaan is. Dit is meer dan 1% en heeft dus consequenties voor het rechtmatigheidsoordeel. Dat betekent dat er niet volgens de regels is ingekocht, maar dat betekent niet per definitie dat er ondoelmatig is ingekocht of dat er grote besparingen zijn misgelopen.
  De heer Korzelius (GroenLinks) vraagt welk deel van die € 1,7 miljoen te wijten is aan contracten die eerder waren afgesloten en welk deel nieuw is. De heer Vriesen schat in dat circa een derde nieuw is. Het andere deel is in die zin nieuw dat op een aantal contracten die al liepen c.q. relaties die liepen, maar waar wel het volume (de besteding) op die relatie is toegenomen. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat verzekeringspremies zijn verhoogd, waardoor een aanbesteding boven de grens van € 50.000 per jaar komt en vervolgens dus moet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels. Tegelijkertijd is het inkoopvolume is in tien jaar tijd verdubbeld en de aanbestedingsgrens is naar beneden gegaan. Dat maakt dat het steeds lastiger en omvangrijker wordt. Dit inkoopdossier en de inkoopfunctie bij de regio staan los van elkaar. De regio heeft zelf een jaarrekening en verantwoording. Daarin wordt ook naar dit thema gekeken en geeft de betreffende accountant zijn of haar bevindingen terug.
- De TOZO is uitbesteed aan de gemeente Hilversum. Dit betreft een lichte uitbesteding. Dat betekent dat de gemeente Huizen zelf verantwoordelijk blijft. De mate van naleving van de regels heeft gevolgen voor de accountantsverklaringen van de gemeente Huizen. De accountant van de regio heeft voor de deelnemende gemeenten een verantwoording van de gemeente Hilversum gecontroleerd op de uitvoering van de TOZO. Hier zijn geen bijzonderheden uit gekomen. Er is wel één aandachtpunt. Als gevolg van de beperkte tijd die er was om de TOZO in te voeren, is het een regeling geworden die in het wettelijk kader onder de Participatiewet valt. Deze wet is echter niet bedoeld voor ondernemers met als gevolg problemen in de uitvoering. Na de eerste regeling werden de regels gaandeweg aangescherpt, wat ook in de uitvoering ingeregeld moest worden. Dat ging bijvoorbeeld over de identificatie van mensen al dan niet via de DigiD wat later via een wet geregeld moest worden. Het punt wat overbleef, gaat over het opsporen van de zogeheten inlichtingenbureausignalen – deze gelden voor de TOZO en de Participatiewet – over het oneigenlijk gebruik van regelingen. Deze signalen zijn verschillend van aard, zoals bijvoorbeeld een verhuizing of omdat je drie auto's op je naam hebt staan. Dit zijn signalen dat iemand vermogend is of een alternatief inkomen heeft. Deze vele honderden signalen moeten door de gemeente van opvolging worden voorzien. Dat mag risicogericht, maar daar moet wel beleid voor worden vastgesteld. Deze achtergrond ligt ten grondslag aan de opmerking van de accountant ten aanzien van de TOZO.
  De heer Korzelius (GroenLinks) vraagt wie de juistheid van de gegevens en de uitkering moet controleren? De heer Vriesen geeft aan dat dit voor de Bbz al jaren op dezelfde manier gaat. Er wordt regiobreed een kader afgesproken, Hilversum voert dit uit, hun accountant controleert dit. De heer Vriesen controleert het werk van deze accountant om vast te stellen dat de cijfers kloppen en de controle goed is uitgevoerd. De heer Korzelius (GroenLinks) vraagt bevestigend of het controleren van mensen die TOZO hebben ontvangen een taak van Hilversum is en dat dit dus vraagt om op regionaal niveau afspraken te maken hoe daarmee omgegaan wordt teneinde situaties zoals de toeslagenaffaire te voorkomen. De heer Vriesen bevestigt dit.

Het rijk heeft aangegeven alle kosten ten aanzien van de TOZO te vergoeden aan de gemeenten. Dit betreft de kosten van de verstrekkingen. Voor de uitvoeringskosten echter zijn taakstellende budgetten afgesproken. Wanneer een gemeente meer kosten maakt, worden deze door de gemeente zelf betaald. Dit gaat naar verwachting om enkele duizenden euro's. Daarmee wordt de oninbaarheid van vorderingen door het rijk afgedekt. De TOZO-regeling loopt in principe 3,5 jaar. De gemeente moet een inschatting maken hoe lang het duurt voordat een vordering is terugbetaald. In de jaarrekening zijn de TOZO-kredieten onder de kortlopende vorderingen opgenomen. Dat betekent dat de TOZO-vorderingen dit jaar terug worden ontvangen. Dit vindt de accountant een optimistische inschatting.

- Op het moment dat de gemeenteraad een begroting vaststelt, stelt de raad een maximum vast van wat het college uit mag geven. Wanneer er meer is uitgegeven dan begroot, heet dit een begrotingsonrechtmatigheid. Wanneer het over de TOZO gaat, gaat het over aanzienlijke bedragen. De accountant heeft geconstateerd dat hiervoor geen begrotingswijziging in procedure is gebracht. Dit heeft overigens geen invloed op het resultaat, omdat de TOZO in principe kostendekkend is. Vanuit de controlerende en kaderstellende taak van de gemeenteraad is het echter netter wanneer dit via een begrotingswijziging door het college was ingebracht.
- In het accountantsverslag staat sinds jaar en dag een tabel met het verloop van de reserves. Hieraan is het verschil tussen het beoogde bedrag en datgene wat daadwerkelijk in kas is, toegevoegd. Dat heeft ermee te maken dat er over het afgelopen jaar op onderdelen een tekort van € 6 miljoen is ontstaan. Dit verschil is aanzienlijk. Het politieke debat over de keuzes die gemaakt zullen moeten worden, zijn al gevoerd, maar zullen ook in de toekomst onderwerp van gesprek zijn. De reservepositie is op dit moment nog goed, tegelijkertijd gaat de solvabiliteit achteruit. Zodra de 50% op basis van de stresstest van de VNG in beeld komt, zal de accountant vanuit zijn controlerende rol hier aandacht voor vragen. De risico's die gemeenten lopen zijn grosso modo dezelfde, omdat de wettelijke taken van gemeenten hetzelfde zijn. Wanneer de reserves onder druk staan, is het belangrijk om goed zicht te hebben op de risico's. Daarom is de tekst over het risicomanagement wel steviger en roept deze op de risico's te kwantificeren c.q. in te schatten en hiervoor mitigerende maatregelen te bepalen. In het geval van open einde regelingen is het kwantificeren van risico's ingewikkelder. Tegelijkertijd kan het helpen in het gesprek en ook in het comfort van de raad om aan te geven waar de ondergrens ligt. Daarin gaat het om de ratio tussen risico's en vermogen c.q. reserves: wanneer de risico's goed in beeld zijn, kunnen de reserves lager zijn.
- In de kostenontwikkelingen in het sociaal domein is langzaam maar zeker te zien dat het verschil tussen de begroting en realisatie kleiner wordt. Tegelijkertijd stijgen de kosten jaarlijks, net als de uitgifte van rechten. Het tekort op het programma van € 34 miljoen is uiteraard significant, de afwijking ten opzichte van de begroting is slechts € 300.000. Dat verschil is in de afgelopen jaren aanmerkelijk groter geweest. De conclusie is dat het voorspellend vermogen langzaam maar zeker beter wordt.
  De heer Lekkerkerker (D66) geeft aan dat wanneer specifieke kosten onder de loep worden genomen, is te zien dat met name maatwerk ernstig uit de pas loopt. Andere posten vallen gelukkig mee, waaronder de post volksgezondheid. De heer Lekkerkerker had eigenlijk verwacht dat juist deze kostenpost gestegen zou zijn. Hoe kijkt de accountant hier tegenaan? De heer Vriesen geeft aan dat de financiële gevolgen van COVID nog niet voorbij zijn. Het rijk heeft weliswaar gemeenten extra middelen gegeven (o.a. de TOZO, ondersteuning van sociale werkbedrijven en culturele instellingen, et cetera), maar er zit ook nog € 400 miljoen in het vat als het gaat over derving van inkomsten, zoals toeristenbelasting, haven- en liggelden, et cetera. De afrekening zal in december 2021 plaatsvinden. Daarnaast hebben de GGD en de regio extra kosten gemaakt – zij hebben daar ook ondersteuning van het rijk voor gekregen – en daarnaast zijn er continuïteitsbijdragen aan zorgaanbieders zijn betaald. Die afrekeningen volgen nog. De hoogte van de bedragen is nog niet bekend. Het rijk heeft de gemeenten gevraagd te wachten op wat de ketenpartners hierin doen en op basis hiervan een afrekening te sturen. De wisselwerking tussen de verschillende producten in het sociaal domein is groot. De meevallende participatiekosten bijvoorbeeld zijn voor een deel te verklaren door de TOZO: de instroom in de bijstand is gedaald, omdat ondernemers door middel van de TOZO zijn ondersteund. Dat betekent wel dat het lastig is de tendens in 2020 langjarig te vertalen. Vandaar dat de accountant een link legde met de uitgifte van rechten op zorg, omdat dit een voorspellende waarde heeft voor de toekomstige ontwikkeling.
- De gemeentelijke financiën laten grote verschuivingen zien, zoals ook te lezen is in de meicirculaire. Voor 2022 ontvangen gemeenten € 1,9 miljard van het rijk, maar dit is incidenteel geld. Dit maakt het lastig meerjarig solide beleid te bepalen. Daaroverheen komt een herijking van het Gemeentefonds. Of de € 15 per inwoner gestand blijft, is nog niet zeker. Daarnaast heeft het rijk aangegeven taken ten aanzien van de invoering van de Omgevingswet kostenneutraal over te dragen. Gezien de ervaringen in het sociaal domein is het nog onzeker hoe dit in de praktijk uit zal pakken.
  Mevrouw Leeuwin (PvdA) vraagt aanvullend wat de accountant adviseert ten aanzien van deze volatiliteit. De heer Vriesen adviseert in scenario's te denken, een scherp onderscheid te maken in incidentele en structurele ontwikkelingen – naast COVID zijn er nog andere factoren te benoemen – beleid bepalen en risico's benoemen. Op basis hiervan worden de bandbreedtes bepaald als input voor de begroting. Dat

betekent ook dat er geen absolute bedragen genoemd kunnen worden.

- In de managementletter zijn de speerpunten in een apart hoofdstuk benoemd. Dit zijn alle speerpunten, met uitzondering van de kostenontwikkeling in het sociaal domein. Deze past meer in het accountantsverslag.
- De jaarrekening wordt niet omgevormd tot een onleesbare bijlage zoals de SiSa. Ongeveer een kwart van de lasten van de gemeente staan in de tabel. SiSa is een format om alle losse verantwoordingsprocessen van gemeenten aan vakministeries samen te voegen en is onderdeel van de jaarrekening. De verdere verlichting van administratieve lasten bracht met zich mee dat het belang van de SiSa-bijlage werd verkleind doordat specifieke uitkeringen werden overgeheveld naar de algemene uitkeringen. Een gemiddelde gemeente heeft nog maar vijf regelingen. Echter, in de loop van 2019 ontstond de tendens om meer via specifieke uitkeringen aan gemeenten ter beschikking te stellen. De TOZO is daar een voorbeeld van. De verwachting is dat er in de loop van 2021 circa 15-20 regelingen in worden opgenomen. Het vraagt specifieke kennis in de organisatie om de SiSa-bijlage te maken, maar vooral ook om op een goede manier de prestatie-informatie (financiële - en niet-financiële kengetallen) die daarvoor nodig is, te verkrijgen. De accountant beveelt aan om te kijken of deze specifieke kennis versterking behoeft binnen de gemeente Huizen.
  De heer Lekkerkerker (D66) concludeert dat de accountant het belangrijk vindt om dit goed te doen. Daarmee wordt deze informatie voor de gemeenteraad ook belangrijk. De heer Vriesen geeft aan dat de informatie in de SiSa-bijlage terug te vinden is in de programmalasten in de jaarrekening. De heer Lekkerkerker (D66) vraagt aanvullend of de gemeenteraad de SiSa-bijlage moet kunnen begrijpen teneinde de besluitvorming goed te kunnen doen. De heer Vriesen vindt de bijlage vanuit zijn rol als accountant belangrijk. De informatiewaarde en de waarde in het controleproces van de raad op het college is van beperkte toegevoegde waarde. De heer Lekkerkerker (D66) geeft aan problemen te hebben met de interpretatie van de tabel. De heer Vriesen geeft aan dat dit het formele verantwoordingsdocument over deze regelingen aan het rijk is. Tegelijkertijd is het een dubbele verantwoording, omdat alles wat in de SiSa-bijlage staat ook elders in de jaarrekening terug te vinden is. Om hier meer comfort bij te voelen, kan het college om een toezegging worden gevraagd om een korte toelichting op de SiSa-bijlage op te nemen of deze groter af te drukken zodat deze beter leesbaar wordt.
- Bij het maken van een begroting of het rapporteren over cijfers moet alle beschikbare informatie worden meegenomen. Ten aanzien van COVID is een deel van de informatie bekend, maar een groot deel niet. De accountant adviseert de zaken die bekend zijn, in de cijfers te verwerken. Van het deel wat nog niet bekend is, kan een inschatting gemaakt worden (scenariodenken) of dit wordt opgenomen in een risicoparagraaf.
- De jaarrekening bevat altijd een aantal schattingen. Dat gaat bijvoorbeeld over de afschrijvingsduur van gebouwen of de invorderingskansen van de TOZO bedrijfskredieten. De accountant vormt zich een mening over de inschatting: is het te pessimistisch, te optimistisch of passend? De accountant controleert de jaarrekening met een bepaalde materialiteit. Dat is de genoemde € 1,1 miljoen. Wanneer de accountant van mening is dat de schatting dusdanig buiten de marge is, moet hij dit controleverschil rapporteren. Controleverschillen boven de € 55.000 worden gemeld aan de gemeenteraad. Dat betekent dat alle schattingen, als het gaat over in materiële zin aanvaarden, niet leiden tot te rapporteren schattingsverschillen. Dit is wat is genoemd op pagina 5.
- Als het gaat over fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik omvat de term ‘relevante geledingen’ iedereen die hierover met de accountant wil spreken, zoals de gemeenteraad, het college, vakafdelingen in het sociaal domein, maar ook op andere plaatsen in de organisatie.
- Ten aanzien van de onzekerheden van de regio rapporteert de accountant een bedrag aan onzekerheden en een bedrag aan fouten. Dit bedrag aan fouten – € 169.000 – is het verschil tussen de eindafrekening van de regio en het bedrag wat in de jaarrekening staat. De regio heeft op 31 mei gerapporteerd. Dit was nadat de gemeenteraad de jaarrekening had ontvangen. Het college heeft ervoor gekozen om dit bedrag niet te corrigeren, teneinde het jaarrekeningproces niet te frustreren. Het andere bedrag betreft het bedrag waarvan op de totale verantwoording van € 22 miljoen niet voldoende is aangetoond, als het gaat over de checks die de regio doet, of er onder andere recht is op zorg, of het recht op zorg is overschreden, et cetera. De hoogte van dit bedrag is al enige tijd stabiel en gezien deze coronaperiode is er geen reden om aanvullende maatregelen te treffen. Dit soort onzekerheden horen er ook bij, als het over dit soort processen gaat.

Wethouder Rebel krijgt de gelegenheid te reageren op de input vanuit de commissie tijdens de eerste termijn:

- Wethouder Rebel zal gehoor geven aan de oproep een verbeterslag te maken in het zorgvuldig kwantificeren van de risico's, zeker waar het de open einderegelingen in het sociaal domein betreft, teneinde de gemeenteraad meer inzicht te verschaffen. Enerzijds wordt getracht de omvang van het risico in te schatten, anderzijds ook de mate waarin iets kan plaatsvinden. Dit is een lastig proces.

- Er is uitstel Vpb aangevraagd, omdat wanneer dit niet gedaan wordt de aangifte voor 1 juni ingediend moet worden. Op dit moment is de jaarrekening nog niet formeel vastgesteld. Deze dient als basis voor de aangifte. Het uitstel geeft de gelegenheid de aangifte Vpb zorgvuldig in te vullen.
- Op pagina 146 van de jaarrekening wordt verwezen naar de positieve effecten van corona ad € 1,1 miljoen. Van dit bedrag wordt € 500.000 toegevoegd aan de reserve sociaal domein, vanwege het uitstellen van projecten wordt ruim € 380.000 opgenomen in de Begroting 2021 en in de juni-actualisering zal nog € 247.000 aan niet besteedde coronamiddelen vanuit het rijk worden opgenomen in de Begroting 2021, zodat dat beschikbaar blijft voor de bedoelde compensatiedoeleinden. Het saldo daarvan betekent een tekort als gevolg van COVID van ruim € 21.000.
- Het college heeft in 2021 inspanningen geleverd op het gebied van de onrechtmatigheid van de inkoop. Tijdens de Begrotingsraad in november heeft de raad hier financiële middelen voor beschikbaar gesteld. De doorwerking daarvan is uiteraard nog niet in 2020 zichtbaar. De verwachting is dat in de 2e helft van 2021 de verbeteringen zichtbaar worden.
- Mocht de herijking van het Gemeentefonds negatief uitvallen, kan er de komende twee jaar gebruik worden gemaakt van het Schommelfonds om de eerste klappen op te vangen. Op basis van eerdere berekeningen is het college gematigd positief. De toekomst zal uitwijzen wat de resultaten zijn wanneer de herijking definitief wordt vastgesteld.
- Het college heeft het niet nodig geacht om een begrotingswijziging ten aanzien van de TOZO-regeling aan de gemeenteraad voor te leggen, vanwege het feit dat de budgetneutraliteit erin zat.
- Er wordt in het kader van het inkooptraject per situatie bekeken hoe er omgegaan wordt met subsidieregelingen en coulance: hoe is de subsidie geweest; welke andere compensatiemogelijkheden hebben gesubsidieerde instellingen al gekregen van rijkswege of van een andere regeling?
- De ervaring is dat er niets zo onzeker is als de beleidsterreinen jeugdzorg en Wmo. De accountant is ook de accountant voor de regio. Wellicht is bij hem aanvullende informatie bekend over mogelijke extra kosten.
- In hoeverre de kosten voor de jeugdzorg lager kunnen, is een discussie die al jaren loopt. Tot op heden stijgen de kosten alleen maar. Het college spant zich in grip te krijgen op de kosten. Hiervoor zijn maatregelen getroffen. De bezuinigingstaakstellingen zijn door de gemeenteraad vastgesteld tijdens de begroting. Wellicht kan er op deze manier een natuurlijke reductie van de kosten bewerkstelligd worden. De wethouder is voorzichtig in zijn uitspraken, omdat de praktijk anders laat zien.
- Wethouder Rebel sluit aan bij de woorden van de accountant over de ondergrens van de reserves. Op dit moment ligt het niveau op 65%, maar de reserves nemen in een snel tempo af. Vandaar dat bij de begroting in november diverse maatregelen zijn getroffen om het structurele perspectief in ieder geval vanaf 2024 weer sluitend te krijgen. De gevolgen van de coronatijd onderschrijven het belang hiervan.
- In de media heeft wethouder Rebel gereflecteerd op het negatieve resultaat over 2020 van € 2,9 miljoen. De financiële meevaller moet afgewogen worden ten opzichte van de begroting. Hierin was een negatief resultaat verwacht € 3,5 miljoen. Vanuit dat perspectief valt het werkelijke resultaat iets mee, maar uiteraard is het college niet content met het resultaat. Daarom zal er kritisch worden gekeken naar de uitgaven, worden er maatregelen getroffen en beoogd het college dat het tij zal keren.
- De controleprocessen in het kader van de rechtmatigheid waarbij het college verantwoordelijk wordt gesteld voor de rechtmatigheid zouden vanaf 2021 worden ingevoerd. In dit kader zijn er zes processen benoemd. Het college neemt de aanbevelingen van de accountant over. In de keuze voor een nieuwe accountant onder agendapunt 5 is ook te lezen welke rol de accountant wil spelen om het college in dit proces te ondersteunen. Omdat het een lastig proces is, wil het college graag gebruik maken van deze ondersteuning.
- Op pagina 194 wordt gesproken over een inkomende en een uitgaande geldstroom van € 100.000. De reden waarom dit op deze wijze is opgenomen heeft te maken met een subsidie HIRB. Deze moet via de gemeente worden aangevraagd. Wanneer de gelden worden ontvangen, worden deze een-op-een doorbetaald aan de organisatie aan wie het ten goede moet komen.
- De reden waarom er een aflossingsvrije lening met het Schoutenhuis loopt, is op basis van besluitvorming door de gemeenteraad. Deze lening loopt al voor een langere periode. Op dit moment is de toekomst van het Huizer Museum onderwerp van gesprek. Binnenkort zal de gemeenteraad daar een eerste presentatie over ontvangen. Wanneer dit meer concreet wordt, zal er ook gesproken worden over de aflossing van deze lening.
- Waar het gaat over de waardevermindering van grond en termijnen, wordt gedoeld op de voorziening die de gemeente heeft voor de panden. Er wordt bijvoorbeeld gekeken naar het verschil tussen de WOZ-waarde en de boekwaarde van een pand. Dat verschil wordt in die voorziening opgenomen.

De heer Vriesen beantwoordt de vraag van de heer Postma in zijn rol als accountant van de regio. Bij de regio wordt in het systeem gekeken wat er aan zorg is gedeclareerd. Vervolgens wordt aan de

zorgaanbieders een opgave van het onderhanden werk gevraagd. Dit speelt met name in de jeugdzorg. In de regio is afgesproken dat er strakker de hand gehouden wordt op declaratietermijnen. Hier zijn contractuele afspraken over gemaakt. Op het gebied van de Wmo is dit ook redelijk afdwingbaar, maar op het gebied van de jeugdzorg ligt dit wat genuanceerder en is er nog een post onderhanden werk te zien. Regiobreed is dit circa € 106 miljoen. Vervolgens wordt er gekeken wat er sinds het sluiten van de boeken – voor de regio is dit rond 1 februari – is gebeurd. Het kan zijn dat een aanbieder in eerste instantie een lager bedrag had opgegeven, maar inmiddels voor een hoger bedrag heeft gedeclareerd. Dat betekent dat niet zeker is wat het definitieve bedrag zal worden. Dat verschil komt ook uit de onzekerheden die uit de controle van de regio komen. Wanneer de regio van mening is dat er waarschijnlijk recht is op zorg en dat die zorg waarschijnlijk ook geleverd is – en er dus een verplichting is ontstaan – wordt dit meegenomen in dit overzicht en in de afrekening. Het merendeel van de kosten is dus verwerkt in de afrekening. Het kan zijn dat er nog een narekening komt, maar dit zullen geen grote bedragen zijn. Het is zelfs waarschijnlijker dat de kosten uiteindelijk lager uit zullen vallen, omdat er in eerste instantie uitgegaan wordt van de slechtste positie. Hier kan één uitzondering op zijn en dat is de Regeling meerkosten. Dit betreft meerkosten die aanbieders hebben moeten maken als gevolg van COVID, zoals bijvoorbeeld mondkapjes, et cetera. Die verantwoording loopt via de jaarrekening van de regio. Een eventuele aanvullende bijdrage komt voor rekening van de gemeente Huizen.

Tweede termijn
De heer Korzelius (GroenLinks) heeft nog enkele aanvullende vragen c.q. opmerkingen:
- De wethouder heeft aangegeven dat wanneer de reservepositie met een derde tot 50% is gedaald zal de accountant dit signaleren. Voor zover bekend is hier geen norm voor. De heer Korzelius vraagt hier een toelichting op.
- De heer Korzelius heeft er begrip voor dat een aantal posten niet in te schatten zijn. Wanneer het gaat over COVID of over de open eindregeling van het sociaal domein, wat is dan de waarde van de financiële inschatting? Mogelijk kan er dan beter worden volstaan met een p.m.-post.

De heer Vriesen beantwoordt de vragen van de heer Korzelius in de tweede termijn:
- De accountant heeft ten aanzien van de waarde van financiële inschattingen daarom ook geadviseerd te werken met bandbreedtes of scenario's om die onzekerheid te duiden.
- Die indicatie van de risico's is weer belangrijk om de eerste vraag van de heer Korzelius te beantwoorden: er is geen harde grens. Er zijn verschillende manieren om daarmee om te gaan, zoals diverse risicomodellen, allerlei manieren om de risico's te wegen, de stresstest gaat uit van 20-50% solvabiliteit. Er zijn ook systematieken waarbij een inschatting van de risico's gemaakt moet worden. Risico's zijn niet statisch in de tijd. Wanneer de verhouding tussen reserves en risico's boven de 2 uitkomt, geeft dit een veilige marge. Dat betekent wel dat een volledige inschatting van de risico's nodig is en dat deze gekwantificeerd moeten worden. Dat is enerzijds de zoektocht, maar waar het om gaat is om tot een zo volledig mogelijke inschatting te komen en vervolgens het gesprek aan te gaan over de ratio's die eruit komen.

Wethouder Rebel vult aan dat op pagina 210 van de jaarrekening wordt gesproken over de normen die het rijk hanteert. Het rijk kijkt naar drie categorieën: A, B en C. Categorie A is het minst risicovol, hierbij wordt een percentage van meer dan 50% gehanteerd. Waarschijnlijk heeft de accountant zich gebaseerd op deze normering.

4.1 Nieuwe speerpunten controle 2021

De voorzitter verzoekt de commissie om suggesties te doen voor onderwerpen die specifieke aandacht dienen te krijgen bij de jaarrekeningcontrole van 2021. De commissie heeft geen aanvullende speerpunten of wijzigingen op de bestaande speerpunten benoemd. Na akkoord van de heer Vriesen zijn de volgende onderwerpen als speerpunt voor de controle 2021 benoemd:
- Risicoanalyse Sociaal Domein;
- Werkprocessen en ICT;
- Ontwikkelingen rechtmatigheidscontrole;
- Proces inkoopfunctie;
- Effecten coronavirus (COVID-19);
- Kostenontwikkeling Sociaal Domein.

4.2 Formuleren advies rekeningcommissie aan burgemeester en wethouders

De heer Dirksen (CDA) geeft aan dat de vragen tot grote tevredenheid zijn beantwoord. Tegen deze achtergrond is de heer Dirksen van mening dat het advies wat mager is, met name voor wat betreft de zinsnede 'voor zover dat deel van de voorbereiding van de raadsbesluitvorming over de jaarstukken betreft tot haar zorg gerekend wordt'. De vraag is waarom deze beperking is opgenomen.
De voorzitter geeft aan dat deze beperking waarschijnlijk is opgenomen, omdat tijdens de gecombineerde commissievergadering in week 24 deze jaarstukken ook worden besproken. In deze vergadering wordt een verklaring afgegeven voor het deel dat onder de jaarrekeningcommissie valt. De gecombineerde commissie doet een uitspraak over de rest van het stuk.
De heer Dirksen (CDA) is van mening dat gezien de kwaliteit van de stukken en alle inspanningen die zijn gepleegd er in dit stadium akkoord voor gegeven kan worden.

De voorzitter constateert dat de jaarrekeningcommissie, gelezen het concept accountantsverslag, de door de accountant voorgenomen af te geven goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een controleverklaring met beperkingen voor rechtmatigheid en met inachtneming van het overleg met de accountant, de raad adviseert, voor zover het dat deel van de voorbereiding van de raadsbesluitvorming over de jaarstukken betreft dat tot haar zorg gerekend kan worden, om in te stemmen met de jaarrekening 2020.

De voorzitter dankt de accountant namens de commissie voor de beantwoording van de vragen. De heer Vriesen verlaat de vergadering.

5. Voorstel verlengen contract accountantsdiensten met twee jaar voor de controle van de boekjaren 2022 en 2023

De commissieleden krijgen de gelegenheid vragen te stellen c.q. input te geven op het voorstel.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) vraagt naar de duur van de samenwerking met deze accountant wanneer het contract met twee jaar wordt verlengd. De heer De Bruijn antwoordt dat deze termijn acht jaar is. Mevrouw Leeuwin (PvdA) heeft gelezen dat de maximale termijn tien jaar is. In deze periode moet er binnen hetzelfde accountantskantoor van accountant gewisseld worden. De heer De Bruijn geeft aan dat dit de reden is om het contract voor twee jaar te verlegen, en dus niet voor een langere periode. Daarna zal gekeken worden of een andere accountant binnen dit kantoor de werkzaamheden over kan nemen. Desgevraagd is het dus mogelijk langer dan tien jaar met hetzelfde accountantskantoor te werken. Mevrouw Leeuwin (PvdA) stemt op basis van deze toelichting in met het voorstel.

De heer Lekkerkerker (D66) is akkoord met het voorstel en geeft aan tevreden te zijn met deze accountant. Tegelijkertijd vraagt de heer Lekkerkerker bewustwording dat uitstel het vaak niet beter maakt.

De heer Doorn (ChristenUnie) is tevreden over het voorstel en over de werkzaamheden van de accountant. Aanvullend heeft de fractie de volgende vragen:
- In de lopende periode wordt het meerwerk gewoon uitgevoerd. Hoe wordt dit afgesproken voor de komende periode?
- Omdat deze accountant ook de accountant van Gooi en Vechtstreek is, is het de vraag of de onafhankelijkheid voldoende geborgd is. En zo ja, op welke manier.

Wethouder Rebel beantwoordt de vragen vanuit de commissie:
- De prijsstelling in het voorstel is zeer concurrerend in vergelijking met andere accountantskantoren. Belangrijker nog is dat de gemeente zeer tevreden is met de wijze waarop de accountant zijn werkzaamheden verricht. Dan gaat het over zijn advisering en betrokkenheid, zoals de aangeboden ondersteuning ten aanzien van het onderwerp rechtmatigheid. Dat betekent bijvoorbeeld ook dat meerwerk niet is opgenomen in de offerte. Daar zijn in het verleden afspraken over gemaakt, deze worden gecontinueerd.
- Voor wat betreft de onafhankelijkheid heeft een accountant beroepsregels waaraan hij moet voldoen. De wethouder is ervan overtuigd dat de accountant zijn onafhankelijkheid, die de basis is voor de manier waarop hij zijn werkzaamheden verricht, zeer goed bewaakt. De gemeente heeft daarnaast geen reden om het tegengestelde te veronderstellen. Het college ziet juist een meerwaarde, omdat de accountant de regio en het regiokantoor kent en ook de manier waarop de gemeente op het gebied van het sociaal domein met deze organisatie te maken heeft.

De voorzitter constateert dat de leden van de jaarrekeningcommissie unaniem akkoord gaan met het voorstel voor verlenging van het contract voor accountantsdiensten met twee jaar voor de controle van de boekjaren 2022 en 2023.

6. Rondvraag

De voorzitter stelt vast dat er geen gebruik wordt gemaakt van de rondvraag.

7. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 22.25 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van ... 2021,

De commissiegriffier, De voorzitter,