

Notulen van de openbare vergadering Jaarrekeningcommissie

Datum: donderdag 13 juni 2019
Aanvangstijd: 20.00 uur
Eindtijd: 22.35 uur
Locatie: raadzaal gemeentehuis van Huizen

Aanwezig:

Commissieleden

- *Fractie VVD:*
B. Postma
- *Fractie Dorpsbelangen Huizen:*
mw. M.K. Rebel
- *Fractie CDA:*
M. Dirksen
- *Fractie D66:*
P. Lekkerkerker
- *Fractie PvdA:*
mw. M.N. Leeuwin
- *Fractie GroenLinks:*
P.P. Korzelius
- *Fractie Leefbaar Huizen:*
E. Koning
- *Fractie ChristenUnie:*
W. Doorn
- *Fractie SGP:*
R. Bource

Voorzitter en commissiegriffier

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

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

drs. S. Hofsteenge RA

Afwezig:

n.v.t.

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering en heet alle aanwezigen welkom. De voorzitter heet in het bijzonder de accountants welkom, de heren Vriesen en Hofsteenge.

2. Vaststellen vergaderorde

De commissie stemt in met de volgorde van de agendapunten.

3. Controle verantwoording fractievergoedingen 2018

De voorzitter stelt vast dat er geen aanvullende opmerkingen of vragen zijn. De commissie is akkoord met de verantwoording.

4. Bespreking jaarrekening 2018 en concept controleverslag accountant in bijzijn van de accountant

De voorzitter geeft het woord aan de accountant om een toelichting te geven. Daarna krijgt de commissie de gelegenheid om in twee rondes vragen te stellen. Het college en de accountant krijgen vervolgens de gelegenheid om hierop te reageren.

De heer Vriesen geeft aan dat er voor jaarrekening 2018 een goedkeurende verklaring voorligt. De jaarrekening laat een positief resultaat zien. De afronding haakt aan bij wat er in het sociaal domein speelt. In het accountantsverslag wordt teruggekomen op een aantal aandachtspunten die ook vanuit deze commissie zijn geformuleerd, waaronder de AVG, en de conversie van alle systemen en de uitbesteding van het IT-Beheer. Dit is tot op heden een gecontroleerd proces. De uitbesteding van het IT-beheer heeft vertraging opgelopen, omdat gekozen is voor zorgvuldigheid in plaats van snelheid.

De voortgang omtrent de AVG is positief. De gemeente probeert hier een eigen bedrijfsproces van te maken, waardoor de AVG organisatiebreed voldoende aandacht krijgt. De organisatie is zich tevens goed bewust van de huidige beperkingen als gevolg van de fase en nieuwheid van deze nieuwe wetgeving. Het proces moet nog worden verankerd in de organisatie, daarnaast moet de toetsing nog georganiseerd worden.

Aandacht wordt ook gevraagd voor de overgang van de rechtmatigheidscontrole die met ingang van 2021 overgaat van de accountant naar het college. Het advies is om in 2020 alvast te gaan proefdraaien. Verdere detaillering moet nog aangebracht worden. Dit invoering heeft invloed op de uitvoering van integraal management en gedecentraliseerde bevoegdheden. De wetgeving is nog in ontwikkeling, maar er zal vanuit het college een verklaring komen richting de raad – als onderdeel van de jaarstukken – hoe er is gekeken naar de naleving van de regelgeving in brede zin in de organisatie. Daarin is een eerlijke en getrouwe rapportage – ook over de verbeterpunten – noodzakelijk. De accountantsdienst zal hierop een marginale toetsing uitvoeren.

De accountantsdienst heeft een aantal fouten en onzekerheden, en een aantal controleverschillen geïdentificeerd. Het belangrijkste is op het gebied van inkoop. Procesmatig komt er in de organisatie steeds meer aandacht voor en is een positieve voortgang zichtbaar, met name op het gebied van borging van rechtmatige, transparante en zorgvuldige inkoop. Dit is echter een lastiger aan te sturen proces, met name als het gaat over een combinatie van kleinere opdrachten of inhuur van personeel in combinatie met gedecentraliseerde bevoegdheden. De vraag is hoe men daar grip op wil krijgen. Hiervoor zijn inmiddels andere werkwijzen ingevoerd.

Voor wat betreft de kostenontwikkeling in het sociaal domein: de kosten van jeugdzorg zijn goed op orde. De 10% kostenontwikkeling is stevig, maar ten opzichte van andere gemeenten valt het mee. Gezien de cliëntenaantallen en de binnen de Wmo afgegeven beschikkingen mag verwacht worden dat komend jaar de kosten omhoog zullen gaan. Dus de druk op dit vraagstuk neemt wel toe. Wat belangrijk hierin is om de toekomstgerichte informatie zo veel mogelijk te gebruiken om te kunnen prognosticeren waar de kostenontwikkeling naartoe gaat en zodoende het beleid en de sturing hierop aan te kunnen passen.

Een van de aandachtspunten betrof de waarneming ter plaatse aangaande de volledigheid van de opbrengsten van zwembad Sijsjesberg. De waarneming heeft plaatsgevonden.

De voorzitter dankt de heer Vriesen voor zijn introductie en samenvatting van het verslag. De voorzitter geeft de leden van de commissie het woord.

De heer Korzelius (GroenLinks) heeft de volgende vragen:

- De rechtmatigheidscontrole wordt een taak van het college. Hoe kijkt de accountant aan tegen deze ontwikkeling?
- Is de derde lijn ten behoeve van de uitvoering van de controle van het kernproces een basisvoorwaarde om op een goede manier de rechtmatigheidscontrole uit te kunnen voeren?
- De Sociale Verzekeringsbank heeft nog geen goedkeurend oordeel bij haar verantwoording van de bestedingen van de pgb's. Is dit niet op te lossen? En welke maatregelen moet je nemen om dit op orde te krijgen.
- Datzelfde geldt voor de prestatielevering.
- Met betrekking tot de regioverantwoording waar het gaat om de Wmo en de Jeugdwet is voor 50.000 euro aan fouten in de declaratie en voor 109.000 euro aan onzekerheden geconstateerd. Is dit een indicatie voor (bewust) verkeerd declareren?
- In Huizen bestaat een decentrale inkoopfunctie. Is het naar het oordeel van de accountantsdienst wenselijk om dit te centraliseren?
- Met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid valt de rekening ten opzichte van de begroting aanzienlijk mee en is deze voldoende toegelicht. De overschrijdingen worden daarom in het accountantsoordeel niet meegewogen. De heer Korzelius wil hier graag een toelichting op hebben.
- Met betrekking tot de uitbesteding IT-beheer is de heer Korzelius verontrust over het feit dat de e-mailfunctionaliteit nog niet voldoende is ingericht. Zijn ervaring is dat mails niet worden ontvangen of worden aangemerkt als spam. Heeft dit iets met de e-mailfunctionaliteit te maken? Dit is namelijk wel van belang voor het goed functioneren van een organisatie.
- De heer Korzelius vindt de zinsnede in het accountantsrapport inzake de ontvangen en gegeven giften fascinerend.

De heer Koning (Leefbaar Huizen) heeft dezelfde vragen.

De heer Dirksen (CDA) heeft aanvullende vragen, ook over de door de gemeente opgestelde jaarstukken. Hij maakt een compliment over het geleverde werk.

- De heer Dirksen verzoekt aandacht te besteden aan de volgende woorden:
 - pagina 1: opgestart > gestart;
 - pagina 1: geüpgrade > opgewaardeerd of geüpgraded.
- Pagina 4: zijn de hier genoemde reserves reserves die in de loop van het jaar worden gebruikt of ligt de bestemming hiervan meer in de toekomst?
- Pagina 6, 7: er is een structureel resultaat van negatief 2.582.000 euro, daarnaast een positief resultaat van ongeveer hetzelfde bedrag. Betekent dat dat er elders geld vandaan is gekomen?
- Pagina 57: bij 'salarissen en inhuur personeel' (lokale heffingen) is geen toelichting opgenomen. De heer Dirksen ontvangt hierop graag een toelichting.
- Pagina 63: het totaalbedrag 'onvoorzien' komt overeen met het bedrag 'onvoorzien posten'. De heer Dirksen wil graag weten hoe hij dit moet interpreteren.
- Pagina 84: met betrekking tot de mogelijkheden die de gemeente ten dienste staan om de inkomsten te verhogen, staat het invoeren van hondenbelasting. Hij vindt dit discriminerend. De heer Dirksen verzoekt daarom deze belasting niet te vermelden als mogelijke extra inkomsten.
- Bij sommige bouwprojecten wordt de krachtcentrale vermeld. Hij is in de veronderstelling dat het dossier 'krachtcentrale' inmiddels is afgesloten.

- Pagina 91: de heer Dirksen vraagt of het genoemde drempelbedrag niet hoeft te voldoen aan de Wet fido. Daarnaast vraagt hij of de gemeente dan ook in derivaten mag beleggen om de inkomsten en het rendement te verhogen of te verlagen.
- Pagina 170: Het bedrag opgenomen onder WWB is substantieel. Is dit een geheel of ten dele oninbare post?
- De betalingen waar geen tegenprestatie tegenover stond in het kader van wijkbeheer: hoe zijn deze in de cijfers terug te vinden?
- Zijn de kosten van juridisch advies bekend?
- In hoeverre worden de bezwaren of problemen als gevolg van de AVG voor het goed functioneren van de samenleving meegenomen in de controle? Voorbeelden hiervan zouden kunnen zijn het niet vroeg kunnen signaleren van mensen die in financiële problemen komen of zaken die spelen in het kader van criminaliteit.

De voorzitter haalt aan dat de heer Dirksen een aantal technische vragen heeft gesteld. Er zal gekeken worden of deze antwoorden direct of op een later moment beantwoord zullen worden.

De heer Doorn (ChristenUnie) heeft ten aanzien van de rapportage van de accountant vragen:

- Voor de ChristenUnie is het een nieuw aspect dat het Rijk de rechtmatigheidscontrole bij decentrale overheden wil laten vervallen. Dat betekent dat iedere decentrale overheid haar eigen controlesystematiek moet inrichten. Heeft een decentrale overheid een keuze in het wel of niet laten vervallen van deze rechtmatigheidscontrole?
- De gemeente heeft ten opzichte van de begroting structureel positieve resultaten. Is dit in de visie van de accountant een positieve gang van zaken? En hoe kan hier strakker op gestuurd worden?
- Pagina 57: onder de kwijtscheldingsregeling is een relatief klein bedrag opgenomen. In hoeverre functioneert de kwijtscheldingsregeling?

De heer Bource (SGP) heeft de volgende vragen:

- De heer Bource verzoekt de accountant te reflecteren op een actuele organisatiebrede risicoanalyse, omdat hij niets terugziet over de fraudezaak.
- In de accountsverklaring staat een aanbeveling over de functionaris Gegevensbescherming. De heer Bource is benieuwd wat de wethouder daarvan zegt. Omdat het één functionaris betreft, lijkt dat een aanbeveling niet waard.

De heer Postma (VVD) heeft de volgende vragen:

- Aangaande de sociaaldomeinrapportage waarvan de aanbeveling is vaker dan twee keer per jaar informatie te verstrekken: het college geeft aan dat dit arbeidsintensief is in combinatie met het feit dat de informatie uit de regio niet tijdig, volledig en betrouwbaar is. De heer Postma is van mening dat dit juist een reden is om meer druk uit te oefenen. Hij vraagt een toelichting hierover van de wethouder.
- De accountant merkte eerder het belang op van een goede inrichting en toetsing van het rechtenbeheer inzake de IT-operatie. Het college heeft aangegeven de werkwijze niet te veranderen. De vraag is of er in het kader van continuïteit geen periodieke toetsing op plaats zou moeten vinden.
- In de accountantsreactie zijn summier integriteit en fraudes genoemd. De heer Postma is benieuwd of er nagedacht is wat hierover in de jaarrekening vermeld zal worden. En of er specifieke redenen zijn om dit niet in de jaarrekening zelf op te nemen.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) heeft de volgende vragen:

- Aansluitend bij GroenLinks en ChristenUnie heeft de fractie inzake de rechtmatigheidscontrole behoefte aan een nadere toelichting en advies van de wethouder over hoe de derde lijn ingezet kan worden. Van het college wil de PvdA graag weten of daar al een richting aan gegeven kan worden.
- Pagina 9: onder inkoop en aanbesteden is aangegeven dat een aantal contracten ten onrechte niet zijn aanbesteed. Wat zijn de consequenties hiervan?
- Pagina 10: hier wordt ook iets genoemd wat onrechtmatig is. Kan dit worden toegelicht?

- Pagina 7: jaarrekening 2018 was/is structureel niet in evenwicht. Dit zal ook de komende jaren het geval zijn. Dit is vooralsnog opgelost door reserves in te zetten. Wat is de visie van de accountant hierop?
- Pagina 18: de PvdA is geschrokken over de stijging in kosten van externe inhuur. Heeft het college een plan om dit in de toekomst te voorkomen?

De heer Lekkerkerker (D66) heeft de volgende vragen:

- D66 vraagt zich af hoe een rechtmatigheidscontrole tot stand komt. Hoe wordt de kwaliteit van de interne beheersing bepaald? In het kader van het sociaal domein is gezegd dat informatie niet tijdig, volledig en betrouwbaar is. Werkdruk en werkbelasting mogen geen reden zijn om daar niets mee te doen. Ook haalt de heer Lekkerkerker aan dat regionale cijfers eerst vergeleken moeten worden met data in eigen systemen, voordat deze gebruikt kunnen worden. Hij concludeert dat het onderwerp niet eenvoudig is.
- In het kader van de vorig jaar vastgestelde frauduleuze handelingen is in de managementletter een vergelijking gemaakt met de uitkomsten van de onderzoekscommissie. Er is niet vermeld dat de commissie heeft geconstateerd dat heel veel mensen de procedures niet kennen. De naleving van de procedures moet worden gecontroleerd. Hoe kan het dat dit in dit document nergens aan de orde komt?
- Het oordeel in het rapport is dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gang van zaken. Teruggrijpend op de hiervoor genoemde frauduleuze handelingen stelt de heer Lekkerkerker vast dat in het rapport geen melding wordt gemaakt van de kosten of ontvangen bedragen. Betekent dit dat de optelling niet volledig is en dat een toelichting gewenst is?
- Geeft de risicoparagraaf en de wijze van presenteren een voldoende beeld van de risico's en in welke mate zijn deze risico's materieel voor de gemeente?

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) heeft de volgende vragen:

- Mevrouw Rebel vindt de stijging van de kosten van de Jeugdwet met 10% aanzienlijk. De gemeente krijgt wel extra middelen om dit aan te vullen, maar mevrouw Rebel vraagt hoe de gemeente dit in betere banen kan leiden.
- Mevrouw Rebel vindt de optie om de functionaris Gegevensbescherming (FG) te wisselen met andere gemeenten goed. Hoe staat de accountant hiertegenover?
- Het aantal afkortingen is aanzienlijk verbeterd, alleen nog niet optimaal. Mevrouw Rebel hoopt dat dit bij de volgende rapportage optimaal gemaakt kan worden.
- Pagina 10: voor leveranciers wordt een referentieperiode van 4 jaar gehanteerd. Is deze richtlijn bij de ambtelijke organisatie bekend?
- De rechtmatigheid van de controle gaat naar de gemeente. Dorpsbelangen Huizen heeft de optie van een onafhankelijke controller genoemd, want deze kan vooraf controleren in tegenstelling tot de accountant, die dit achteraf doet. Hoe staat de accountant hiertegenover?
- Het onderwerp fraude is door verschillende mensen naar voren gebracht. Het betreft een specifiek geval. Mevrouw Rebel heeft vernomen dat bij de woningcoöperaties al een controller is aangenomen. Zij denkt dat het verrichten van frauduleuze handelingen hiermee moeilijker is gemaakt. Wat is de mening van de accountant hierover?

De voorzitter geeft de heer Vriesen de gelegenheid vragen te beantwoorden. De heer Vriesen benoemt de volgende thema's.

Rechtmatigheidscontrole

Er ligt een Besluit accountantscontrole decentrale overheden. De accountant moet toetsen op rechtmatigheidsaspecten als het gaat over de naleving van externe regelgeving, alsook interne regelgeving met financiële en externe werking. De raad heeft de mogelijkheid hier zaken aan toe te voegen. Regeltechnisch ligt er een wijziging voor van het BADO en een wijziging van de verslaggevingsregels (BBV). De gemeente heeft hierin geen keuze. De raad kan wel de accountant vragen bepaalde zaken, waaronder rechtmatigheidsaspecten, te toetsen. Daarnaast doet de accountant nog wel controle op naleving van wet- en regelgeving en wordt dit opgenomen in de rapportage. De heer Korzelijs heeft gevraagd om de visie van de accountant hierop. Dit is een

politiek getinte vraag. De heer Vriesen vindt het een goede ontwikkeling dat organisaties meer geconfronteerd worden met de verantwoordelijkheid voor de eigen interne beheersing. Dat gaat over getrouwheid, rechtmatigheid, de breedte van de bedrijfsvoering en alles wat binnen de gemeente speelt. Soms is het nodig of verplicht om zaken uit te besteden, maar dan moet je wel weten of contractpartijen doen wat is afgesproken. Dit is een kwestie van contractmanagement, maar uiteindelijk gaat het over verantwoordelijkheid nemen voor de interne beheersing. Dan heeft te maken met organisatie-inrichting en organisatiefilosofie. De heer Lekkerkerker stelt terecht de vraag wat de ambitie hierin moet zijn. Dit is een organisatievraagstuk. De accountant komt pas in beeld wanneer het onvoldoende is. De inrichting van het controlehuis is bepalend voor hoe goed de organisatie scoort, waarbij gebruikgemaakt wordt van het model 'Three Lines of Defence'.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) vraagt aanvullend of de derde lijn door andere gemeenten wordt uitbesteed of intern wordt belegd.

De heer Vriesen zegt dat veel gemeenten nog in het denkproces zitten. Er is bij veel gemeenten al een centrale, interne controle, in tegenstelling tot gemeente Huizen (hier is deze alleen in het sociaal domein aanwezig). Binnen deze gemeente moet eerst het gesprek over deze structuur gevoerd worden. Dit is een organisatievraagstuk voor het college en eventueel de raad. Het advies van de accountantsdienst is om hier op korte termijn mee te starten, zodat de gemeente in 2021 gereed is. Aanvullend is het advies om in 2020 te starten met experimenteren. Het doel is om een passend model te vinden en vervolgens welke bijsturing plaats moet vinden (overgangperiode). Deze periode is nodig – de heer Doorn had eerder aangegeven overvallen te zijn door dit nieuw aspect – en tegelijkertijd kan de gemeente de komende 1,5 jaar gebruiken om in 2021 gereed te zijn.

Fraude WNS

Verschillende keren is de fraude genoemd in combinatie met de verwerking en toelichting in het accountantsverslag en de jaarrekening. Dit laatste ligt bij het college, dan wel bij de organisatie. De accountantsdienst heeft vorig jaar een uitgebreide brief geschreven over dit onderwerp. Het bedrag ligt gevoelig, maar is niet materieel. In de verwerkingwijze is toegelicht hoe een en ander in de jaarrekening is verwerkt. Dit is op een correcte manier gebeurd. Er zijn geen nieuwe feiten: de verwerking is niet gewijzigd; er is gewerkt aan invordering, wat ten dele resultaat heeft gehad. Het proces is vooralsnog echter niet afgerond. Het is aan de organisatie om te bepalen wat ze hierover in een publiek stuk wil opnemen of dat er wellicht andere communicatiekanalen richting de raad zijn.

De heer Bource refereerde aan organisatiebrede frauderisicoanalyse. De heer Vriesen vindt dit heel belangrijk. Het gaat om het brede plaatje bewustwording, maatregelen treffen om fraude tegen te gaan, op te sporen, te ontmoedigen, et cetera. Inclusief de kwaliteit van de interne beheersing, het bewustzijn en belang van controles, en houding, gedrag en cultuur. In de gemeente Huizen gebeurt hier al heel veel mee. Eerder is in de accountantsverslagen opgenomen dat de accountantsdienst het belangrijk vindt dat de organisatie, het college en de raad periodiek bespreken of alles in beeld is op het gebied van ophalen van informatie, het inschatten van risico's en eventuele blinde vlekken. Dit gaat breed over integriteit, integere bedrijfsvoering en signalering van potentiële risico's op het gebied van bedreiging en ondermijning, zoals ook oneigenlijke beïnvloeding door burgers, maatschappelijke instellingen en dergelijke. Dit kan ook spelen voor individuele leden van het college en de raad. Het gaat over het gesprek hoe je ervoor zorgt dat de ambtenaren, college- en raadsleden er met elkaar voor zorgen en dat ze elkaar aanspreken op allerlei vormen van potentieel niet-toelaatbaar gedrag. Vandaaruit werk je naar een gedragen norm.

Begrotingsrechtmatigheid

De heer Doorn heeft de accountantsdienst gevraagd om zijn visie aangaande het overschot. De heer Korzelius benoemde de meevallers en dat dit ogenschijnlijk structureel is. De heer Vriesen geeft vervolgens achtergrondinformatie. Op het moment dat de begroting vastgesteld wordt, autoriseert de raad de lasten. De baten doen er voor die beoordeling niet toe; wel is de absolute hoogte van de lasten bepalend. Daar mag het college, strikt genomen, niet overheen. De overschotten betekenen ofwel dat de lasten niet zijn overschreden, ofwel dat de baten hoger zijn uitgevallen. De vraag is in hoeverre die aan de voorkant voorzienbaar waren. Het

absolute bedrag is 2%. Is dat veel of weinig? Wanneer dit structureel is, is de vraag hoe scherp er wordt begroot. Tegelijkertijd, hoe nauwkeurig kun je 8, 9 maanden van tevoren de lasten begroten? Concluderend vindt de heer Vriesen een overschot van 2% niet gek. Aanhakend bij de opmerking van mevrouw Leeuwin inzake de inzet van reserves en kijkend naar de vermogenspositie van de gemeente, is gemeente Huizen in de afgelopen jaren minder rijk geworden. Dit is impliciet een kwalificatie en antwoord op de vraag van mevrouw Leeuwin. Kijkend naar de meerjarenraming van november 2018, zoals in het accountantsverslag is vertaald in de ontwikkeling van de vermogenspositie, is een bepaald evenwicht voor de langere termijn zichtbaar. In de meicirculaire van twee weken geleden zijn de nodige verschuivingen gemaakt als het gaat over extra inkomsten jeugdzorg en korting op de uitkering vanuit de 'trap op, trap af'-methode die het Rijk voor de financiering van gemeenten toepast. Conclusie is dat de beweeglijkheid van de cijfers groter wordt. Daarmee wordt wellicht voorzichtigheid gestimuleerd.

In antwoord op de vraag van de heer Dirksen: het is verplicht om in de jaarrekening op te nemen – als het gaat over het beschrijven van de weerstandscapaciteit – dat er de juridisch-technische mogelijkheid is om belasting te heffen. Dat is een politieke keuze. Dus vanuit het juridisch kader is het mogelijk om hondenbelasting te heffen. Vanuit preventief toezicht of artikel 12-situaties hebben toezichthouders aangegeven dat de belastingen verhoogd moeten worden of dat er nieuwe belastingen ingevoerd moeten worden. Vaak wordt hier lokaal heel anders over gedacht. Dit is dus de technische achtergrond bij de opmerking in de jaarstukken. Politieke bedoelingen in dit kader zullen door de wethouder worden gecommuniceerd.

Sociaal domein

Is het issue rondom de Sociale Verzekeringsbank (SVB) oplosbaar? Ja en nee. De oproep is om bij het ministerie invloed uit te oefenen, zodat lokaal een beter proces gevolgd kan worden. Het administratieve beheer van pgb's was zwak; dit is gecentraliseerd en belegd bij de SVB. Het kostte moeite het foutpercentage lager dan 40% te krijgen. Dit is inmiddels verbeterd, maar gemeenten moeten vanwege gedwongen winkelnering op deze manier werken. Een lager foutpercentage levert lokaal ook lagere bedragen aangaande eventuele onzekerheden op. Het gesprek met de SVB is gaande, maar zit vast op formaliteiten en systemen. De vraag is of de SVB dit de komende jaren blijft doen. Gedurende die discussie zal de SVB niet investeren in modernisering van automatisering. Bedrijfseconomisch is dit begrijpelijk. Gemeenten stappen in dat gat en de positieve conclusie is dat daar waar gemeenten hebben betaald voor de levering van pgb-zorg, deze zorg geleverd is. Het is belangrijk om dit onderwerp samen met de inwoners te evalueren.

De heer Vriesen memoreert de opmerking van mevrouw Rebel over de kostenontwikkeling Jeugd en het feit dat het een substantieel bedrag is. Breder gezien ontstaat in het land een forse spanning op de gemeentelijke financiën. De komende 3 jaar ontvangen de gemeenten extra inkomsten, maar dit is incidenteel en lost de fundamentele problemen – aangaande de aansturing van zorg en hoe de Jeugdwet functioneert – niet op. Er is inmiddels 4 jaar ervaring; de gemeente heeft de beschikking over data aangaande de huidige activiteiten en tendensen. Analyse van die data levert gedetailleerde informatie op, waarop geacteerd kan worden.

De heer Vriesen haalt de vraag van de heer Korzelijs aan inzake de foutenevaluatie van de regio. De regio voert de administratie, doet inkoop en contractbeheer als het gaat over Wmo en Jeugd. Dit gaat over 15 – 20 miljoen euro, 250 contracten. Er zijn veel partijen die of geen informatie aanleveren of waarbij er administratieve of inhoudelijke verschillen uit de controles komen. Er is geconstateerd dat gecontracteerde aanbieders te veel gedeclareerd hebben. Dit staat in de verantwoording en is ook betaald. Het doel is dat dit wordt gecorrigeerd (terugbetaald) in 2019. Er zijn ook partijen die of geen informatie aanleveren of waar de achtergrond van de geconstateerde verschillen niet duidelijk is. Er vinden intensieve controles plaats. Deze onzekerheden worden tot op gemeenteniveau berekend. Op een totaal van de eerdergenoemde vele miljoenen is 159.000 euro een fatsoenlijke score.

AVG

De heer Vriesen memoreert de vraag van de heer Dirksen over de negatieve aspecten van de AVG. Er zijn negatieve aspecten. De accountantsdienst moet toetsen op de naleving van wet- en regelgeving. Uit de AVG

kunnen substantiële financiële risico's vloeien op het moment dat de wet niet nageleefd wordt. Er zijn wel situaties denkbaar dat je er als organisatie bewust voor kiest om bepaalde regelgeving niet na te leven, bijvoorbeeld omdat het bedrijfseconomisch niet verstandig is of omdat het bepaalde processen, die je als organisatie nodig hebt, op slot zet. Dat is een lastige discussie of afweging in een publieke organisatie. Deze afweging moet het college, eventueel in samenspraak met de raad, maken. De accountantsdienst behoudt hiermee wel zijn toetsende rol.

De heer Vriesen maakt een brug naar de risico's van het niet-naleven van de regels omtrent aanbestedingen. Het risico is in die zin beperkt. Iemand kan zich benadeeld voelen (inkomstenderving) of de gemeente had wellicht de opdracht goedkoper uit kunnen zetten. Daarnaast kan dit, wanneer het uitmondt in een rechtszaak, tot negatieve publiciteit leiden. Dit gebeurt met enige regelmaat.

De heer Vriesen gaat in op de vraag van mevrouw Leeuwijn met betrekking tot de consequenties van het niet correct volgen van de aanbestedingsprocedure. Wat belangrijk is, er zijn twee typen contracten meegeven, huur en koop. In de loop van 2018 is Flextender, bedoeld voor inhuurcontracten, geïntroduceerd en zijn er steeds meer contracten in ondergebracht. Soms is actief ingegrepen in lopende contracten, maar meestal is de overstap naar Flextender bij verlenging of beëindiging gemaakt. Zichtbaar is dat de risico's op dit vlak afnemen. Dit is een cultuurkwestie – ook aanhakend bij de centralisatievraag van de heer Korzelijs – aangaande of er voldoende inkoopkennis, inkoopbewustzijn in de organisatie aanwezig is. Dit proces verbetert op basis van voortschrijdend inzicht: er wordt nagedacht over het herinrichten en het versterken van de inkoopfunctie. De sturing op degenen die de opdrachten wegzetten, zal steeds strakker moeten zijn, met name bij opdrachten die een repeterend karakter hebben of wanneer een bepaald bedrag wordt overschreden. Op dit laatste kan nog een kwaliteitsslag plaatsvinden.

Met betrekking tot het aannemen van geschenken geeft de heer Vriesen aan dat hiervoor een normenkader is opgesteld. Accountants horen onafhankelijk te zijn van hun opdrachtgevers. Verslaglegging hierover dient opgenomen te worden in het accountantsrapport.

De heer Vriesen dankt mevrouw Rebel aangaande haar opmerking inzake het gebruik van afkortingen en belooft een verdere verbetering te maken.

Terugkomende op de vraag inzake de risicoparagraaf door de heer Lekkerkerker geeft de heer Vriesen aan dat dit een lastige vraag is, omdat je nooit weet of je volledig bent. Wanneer hij constateert dat er significante risico's ontbreken, zal hij het college verzoeken deze zaken toe te voegen aan de risicoanalyse, omdat dit het beeld completeert. Omdat er in het accountantsverslag in die zin geen opmerkingen zijn opgenomen over de reikwijdte van de risicoanalyse betekent dat dat er geen risico's gesignaleerd zijn die niet in de risicoparagraaf zijn opgenomen. Daarnaast is het lastig voor de accountant om de hoogte van opgenomen bedragen ter discussie te stellen, omdat hij dat zal moeten kunnen onderbouwen. Dit in combinatie met het feit dat risico's nog moeten plaatsvinden, voordat je weet hoe groot ze zijn. Soms is dat vooraf in te schatten, bij andere niet. Goed om te vermelden dat de verhouding tussen de inschatte risico's en de opgebouwde reserves gezond is volgens de analyse van deze gemeente.

De onderzoekscommissie had eerder vastgesteld dat niet alle procedures binnen de organisatie zijn geborgd. Daar heeft de accountant op een aantal momenten aandacht voor gevraagd. Inzake de rolverdeling aangaande de check bij prestatielevering – het specifieke aspect waar het bij Wijkbeheer en Service mis is gegaan – heeft de organisatie vorig jaar concrete acties ondernomen om dit aspect tussen de oren te krijgen en daar ook controles op uit te oefenen.

De heer Lekkerkerker (D66) geeft aanvullend aan dat de commissie het wel heeft geconstateerd, maar dat de heer Lekkerkerker de mogelijke issues die op dit moment aan de orde zijn mist in de bevinding van de accountant.

De heer Vriesen geeft aan dat hier in de managementletter al het nodige is geschreven, onder andere inzake de procesaspecten, de prestatielevering en het borgen van de volledigheid van de opbrengsten. Er is gesignaleerd dat hierop verbeteringen hebben plaatsgevonden. In het rapport staat dat de accountant hier aandacht voor gevraagd heeft. Daarnaast is hier in januari 2019 ook met elkaar over gesproken. Om te voorkomen dat de accountantsdienst in herhalingen valt, neemt de heer Vriesen dit aspect liever mee tijdens de interimcontrole in oktober.

Wethouder Rebel beantwoordt de vragen van het college.

Met betrekking tot de vraag van de heer Korzelius inzake de inrichting van het emailverkeer. Dit punt heeft de aandacht. Er zijn inmiddels verbeteringen doorgevoerd, maar dit is nog een nog lopend proces. Hij spreekt zijn vertrouwen uit dat de huidige issues in de volgende rapportage niet meer aan de orde zijn.

De heer Dirksen heeft veel vragen gesteld, waaronder technische, maar ook die de jaarstukken – en niet zozeer de jaarrekening – aangaan. Hierna beantwoordt de heer Rebel de vragen.

- Met betrekking tot de reserves en in hoeverre deze in gebruik zijn. Op deze reserves vinden mutaties plaats. Dit geeft aan dat deze reserves in gebruik zijn. Mocht het zo zijn dat reserves niet meer gebruikt worden, zullen deze worden opgeheven.
- In het staatje inzake de incidentele resultaten naar de structurele resultaten is geprobeerd aan te geven welke incidentele baten en lasten in het resultaat 2018 zijn opgenomen. En op welke manier zou dit geëlimineerd moeten worden om een goed beeld te krijgen hoe de structurele resultaten eruitzien. Eventuele specifieke vragen kunnen worden neergelegd bij de afdeling Financiën.
- Het is vooralsnog onduidelijk welke toelichting de heer Dirksen graag wil hebben aangaande de post salarissen en inhuur van personeel, niet anders dan dat het personeelskosten zijn. Dit is de reden waarom er geen toelichting is verstrekt.
- Aangaande de post Onvoorzien en het feit dat deze ook volledig opgebruikt is, geeft de heer Rebel aan dat er niet meer onttrokken kan worden dan de hoogte van de stelpost. Dat wil niet zeggen dat de uiteindelijke onvoorzien kosten niet hoger kunnen zijn, maar dit wordt dan op een andere manier ten laste van het resultaat gebracht.
- Het drempelbedrag bij schatkistbankieren is niet zo hoog. Het wordt in ieder geval niet gebruikt voor derivaten, maar dit is het lopende kasgeld benodigd om alle dagelijkse betalingen te kunnen doen. Bedragen daarboven worden ondergebracht om zodoende meer rendement erop te krijgen. Een deel kon bijvoorbeeld weggezet worden bij andere gemeenten, dat levert iets meer op dan het schatkistbankieren. In het verleden is dit door middel van leningen gedaan, maar deze lopen inmiddels langzamerhand af. Dat betekent ook dat het rendement lager wordt.
- Er waren verschillende vragen gekomen aangaande de beperkte terugkoppeling op Wijkbeheer en Service. De heer Rebel is het niet eens met deze constatering. De heer Vriesen is al ingegaan op de maatregelen die in de organisatie zijn getroffen naar aanleiding van alle rapportages over dit onderwerp. In de jaarrekening zijn bedragen opgenomen die hiermee te maken hebben, zoals bijvoorbeeld het nog te vorderen bedrag van € 148.983 (pag. 172). Dit is het bedrag wat naar mening van de gemeente nog tegoed is naar aanleiding van de frauduleuze handelingen. Het college vindt dit bedrag zelfs nog wat aan de lage kant en heeft hiervoor juridische bijstand ingeschakeld.
- De heer Dirksen heeft nog een vraag gesteld inzake de hoogte van juridische advieskosten. Er kan niet aangegeven worden wat de hoogte van het bedrag is, omdat deze in tal van onder andere projecten zijn verwerkt. De heer Rebel vraagt om het vertrouwen in de raad dat er alleen juridisch advies ingeschakeld wordt wanneer nodig.
- De heer Doorn zette zijn vraagtekens bij het functioneren van de OZB, omdat het bedrag opgenomen onder kwijtschelding OZB laag is. Omdat het kwijtschelding OZB betreft, is er altijd sprake van woningbezit en vermogen. Dit maakt kwijtschelding een stuk moeilijker. Dit in tegenstelling tot de hoogte van het bedrag kwijtschelding in de huurders sfeer – opgenomen bij de afvalstoffenheffing – wat vele malen hoger is.
- De heer Boersen vroeg hoe omgegaan wordt met de aanbeveling vanuit de accountant voor wat betreft de FG-functionaris. In het collegevoorstel is opgenomen welke maatregelen het college voor ogen heeft. Bij

afwezigheid van de FG wordt dit zoveel mogelijk intern opgevangen. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van het netwerkoverleg Privacy binnen de regio. Dit kan betekenen dat die functie waargenomen kan worden door een collega met dezelfde functie in de regio.

- De heer Postma gaf aan er behoefte aan te hebben vaker dan twee keer per jaar de rapportage sociaal domein te ontvangen. Het college heeft in de reactie aangegeven waar ze op dit onderwerp tegenaan lopen. Het is een arbeidsintensief proces, waarbij gebruik gemaakt wordt van informatie uit de regio. Daarnaast is de kwaliteit van de informatie belangrijk. Er zit wel een verbeteringslag aan te komen. Als dit betekent dat de frequentie verhoogd kan worden, zal het college dit zeker doen. Daarnaast kunnen aan de praatplaten kengetallen toegevoegd worden. Ook dit kan bijdragen aan een betere informatievoorziening.
- Het college is van mening dat het rechtenbeheer functioneert. Dat is ook aangegeven in het collegevoorstel. Wellicht zal de accountant nog reageren op de reactie van het college.
- Mevrouw Leeuwin heeft de sterke stijging van de kosten van externe inhuur aangekaart. De heer Rebel geeft aan dat de post inhuur laag wordt begroot. Dit heeft als doel om voldoende druk binnen de organisatie uit te oefenen, zodat er zo min mogelijk gebruik gemaakt wordt van externe inhuur. De organisatie kan niet zonder externe inhuur, bijvoorbeeld als gevolg van ziektegevallen of door het lastig in kunnen vullen van vacatures (BEL combinatie) al speelt dit laatste wat minder bij deze gemeente.

De voorzitter geeft gelegenheid voor het stellen van vragen in de tweede termijn.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) vraagt of de accountant iets ziet in een onafhankelijke controle die ook vooraf kan corrigeren en dus eventuele fouten kan voorkomen.

De heer Lekkerkerker (D66) noemt een aantal punten:

- De heer Lekkerkerker memoreert dat de gemeente armer is geworden. Hij heeft naar aanleiding daarvan naar de reserves gekeken. Er heeft een dotatie plaatsgevonden van de algemene reserves aan de egaliseringsreserve van 4 miljoen. De heer Lekkerkerker vraagt het college om een toelichting hierop.
- Naar aanleiding van de constatering ten aanzien van de interne processen merkt de heer Lekkerkerker een verschil op. De onderzoekscommissie constateert dat de procedures er wel zijn, maar dat die niet voor iedereen even duidelijk zijn en daarmee dus ook niet gevolgd worden. Volgens de heer Lekkerkerker zegt de accountant dat er adequate procedures zijn.
- Op pag. 63 staan de onvoorziene uitgaves (€ 230.000). Dit is 10% van het resultaat. Eerder is genoemd dat dit niet materieel is, maar afgezet tegen het resultaat heeft hij hier een andere mening over.
- De heer Lekkerkerker memoreert de uitspraak van de wethouder dat deze € 230.000 hetzelfde bedrag is als wat is begroot. De heer Lekkerkerker vraagt zich af hoeveel meer er aan onvoorziene kosten is gemaakt, want hij kan dit niet terugvinden. In dit kader er ook een post nog te vorderen opgenomen (€ 148.983), maar ook aanvullende kosten. De heer Lekkerkerker heeft behoefte aan een overzicht van de kosten en de baten.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) heeft de volgende vragen:

- Mevrouw Leeuwin vraagt de accountant om een nadere toelichting aangaande de onbenutte belastingcapaciteit. In het jaarverslag staat dat het voor de provincie in de monitoring steeds belangrijker wordt.
- In het jaarverslag is een overschot opgenomen – dit is een substantieel bedrag – als gevolg van herwaardering van gemeentelijke eigendommen. Mevrouw Leeuwin vraagt het college om een toelichting hierop.

De heer Postma (VVD) vraagt de accountant om een reactie op de reactie van het college met betrekking tot rechtenbeheer.

De heer Bource (SGP) begrijpt de opmerking met betrekking tot de FG-functionaris van de wethouder heel goed, maar de accountant was heel stellig in zijn opmerking. Eerder was het beeld geschetst dat dit een eenmansfunctie is. Nu is dit genuanceerd met het feit dat er verschillende back-uppen zijn, wat heel wenselijk is. Maar de heer Bource vraagt de accountant een nadere toelichting op zijn aanbeveling.

De heren Doorn (ChristenUnie), Dirksen (CDA), Koning (Leefbaar Huizen) hebben geen aanvullende vragen.

De heer Korzelius (GroenLinks) heeft de volgende punten:

- Hij memoreert zijn vraag aan de heer Vriesen of de accountant adviseert een derde lijn in te voeren ten aanzien van de beoordeling van rechtmatigheid. De accountant heeft aangegeven dat dit een organisatievraagstuk is. De heer Korzelijs is het eens met dat het 'hoe' inderdaad een organisatievraagstuk is. Maar hiermee is nog niet de vraag beantwoord of een derde lijn nodig is om een effectief de rechtmatigheid te kunnen beoordeling. Hij vraagt de accountant om een reactie hierop.
- De accountant heeft over het begrotingsoverschot gezegd dat de lasten maatgevend zijn voor het college. Daarmee kun je zeggen dat de meevallers in de opbrengsten zitten, maar dat is niet het geval. Op pag. 5 van de jaarrekening blijkt dat er sprake is van lagere lasten, maar ook hogere lasten bijvoorbeeld op het gebied van jeugdzorg. Wel valt dit binnen de marge van 2%, dus de heer Korzelijs is het eens dat dit meevalt.
- De opmerking van de accountant inzake fraude in combinatie met cultuur vindt de heer Korzelijs belangrijk. Gevoelsmatig – gevoed door de voorhanden zijnde informatie – heeft deze issue geleid tot een cultuur van bewustzijn en alertheid. Dit kan in zijn beleving bijdragen aan een cultuurverandering.
- Het onderwerp winkelnering moet op een ander niveau aan de orde worden gesteld.
- Decentraal inkoopbeleid heeft nadelen. Dit blijkt ook uit de accountantsrapportage. Hoewel het een organisatievraagstuk is, is de heer Korzelijs benieuwd of de accountant voorstander is van een centrale inkoop.

Met betrekking tot de jaarrekening heeft de heer Korzelijs de volgende punten:

- Pag. 82 met betrekking tot de afwikkeling van Huize Marina. ING heeft een vordering ingesteld van € 650.000. De heer Korzelijs vraagt zich af hoe zeker het is dat deze casus gewonnen kan worden.
- Op de pagina's 84, 97 en 173 wordt gesproken over de fiscaliteit. Hij krijgt de indruk dat de hoogte van de VpB beperkt is, sterker nog, er zou sprake zijn van een terugvordering. De heer Korzelijs vraagt om bevestiging hiervan.

Aanvullend geeft de heer Korzelijs de complimenten aan de heer Vriesen zowel voor zijn antwoorden als voor het stuk zelf.

De heer Vriesen krijgt het woord om de vragen in de tweede termijn te beantwoorden.

Als eerste het verzoek van de heer Postma voor een reactie op de reactie van het college. Bij de inrichting van een nieuwe IT-omgeving is een goed moment om te testen of de rechten ook op de juiste manier zijn toegekend. Omtrent het toekennen en intrekken van rechten is een procedure opgesteld. Het controleren van de naleving en borging hiervan is een aanbeveling van de accountantsdienst. Dit zal, zoals gezegd, in oktober tijdens de controles terugkomen.

Bij de vraag van mevrouw Rebel inzake de onafhankelijke controller hoort een opmerking vooraf bij. Je kunt voorkomen dat dingen misgaan. Maar dat zit niet in de rol van een controller, omdat deze achteraf checkt. De toetsing zit veel meer in de procesinrichting zelf. Dit is de eerste lijn in het drielijnsmodel. In de uitwerking kun je kiezen voor integraal of steekproefsgewijs. Hiervoor is onafhankelijkheid niet nodig. De toegevoegde waarde kan wel zitten in de controle op de navolging van de processen – dit is feitelijk de derde lijn – en is afhankelijk van de hoogte van de risico's. Je kunt dus per proces bepalen of een derde lijn noodzakelijk is. Die keuze kan op dit moment heroverwogen worden. De gemeente Huizen is een gedecentraliseerde organisatie. Zou je een derde lijn centraal in de organisatie positioneren, zou je de afdeling en afdelingsmanagers het gevoel kunnen geven dat een deel van hun verantwoordelijkheid bij de controller komt te liggen. Terwijl je wel integraliteit in de uitvoering op teamleidersniveau nastreeft. Dus dit raakt fundamenteel het organisatie-model.

Inzake de kosten onvoorzien kan de heer Vriesen zich voorstellen dat de commissie vraagt om een specificatie van de onvoorzien kosten die buiten de begroting vallen. Onvoorzien kosten kunnen namelijk een indicatie zijn voor de kwaliteit van de begroting.

Met betrekking tot de vraag van de heer Bource aangaande de functionaris Gegevensbescherming geeft de heer Vriesen aan dat dit een functie is met wettelijke bevoegdheden. Bij vervangen van deze functionaris moeten daarom een aantal besluiten genomen worden om die vervanging te kunnen formaliseren. Op dit moment is hier geen formeel kader voor. Over de samenwerking met omliggende gemeenten is op regionaal niveau overleg nodig.

De heer Vriesen gaat in op de vraag van mevrouw Leeuwin inzake de onbenutte belastingcapaciteit. De provincie heeft vanuit de toezichthoudende rol financiën veel aandacht voor materiële sluitendheid in het laatste jaar van de meerjarenbegroting. De gemeente kan – los van bezuinigen – door middel van de post onbenutte belastingcapaciteit een eventueel materieel tekort op langere termijn oplossen. Dus dit is voor de provincie een belangrijke indicator in het kader van langjarig financieel toezicht. Dit is een kengetal en daar kun je een mening over hebben. Tegelijkertijd is het wat het is. Voor wat betreft de onbenutte belastingcapaciteit is een lager bedrag beter, omdat op het moment dat er een tegenvaller is, is er meer ruimte om de lasten te verhogen. Dat is een politieke keuze.

Met betrekking tot de vraag van de heer Korzelius met betrekking tot de centrale inkoop is het vraagstuk centralisatie versus decentralisatie een organisatievraagstuk. Op het moment dat de gemeente ervoor kiest teamleiders integraal verantwoordelijk te maken, past daar ook verantwoordelijkheid over bedrijfsvoering bij (budgetbeheer, inkoop, HR). Wanneer je centraliseert, heeft dit invloed op het model. Maar waar het feitelijk om gaat, is dat de mensen belast met inkoop zich bewust zijn van de kaders en daarnaar handelen. Er zijn situaties denkbaar dat een inkoopadviseur noodzakelijk kan zijn, bijvoorbeeld bij overschrijding van bepaalde bedragen. Het is een organisatiekeuze of ingezet wordt op versterking van de teamleiders of dat gekozen wordt voor centralisatie. Beide heeft voor- en nadelen. Hierover wordt op dit moment nagedacht.

De accountant onderschrijft de opmerking aangaande fraude en cultuur.

Aangaande begrotingsrechtmatigheid klopt het dat er op bepaalde programma's een overschrijding is. Vanuit accountantsperspectief is het zo dat bij overschrijding van de lasten ten opzichte van het geautoriseerde bedrag na wijziging in de begroting er een probleemanalyse door de accountant plaatsvindt. Er zijn situaties denkbaar waar een overschrijding is toegestaan, anderen niet. En in sommige situaties is het voldoende als er een transparante toelichting is gegeven. De accountant is van mening dat dit in dit geval aan de orde is.

De voorzitter geeft het woord aan wethouder Rebel voor beantwoording van de aanvullende vragen.

De heer Lekkerkerker heeft een toelichting gevraagd op de overheveling van 4 miljoen vanuit de algemene reserve naar de egaliseringsreserve. Dit heeft te maken met de motie Bource waarbij het nodig was gelden vrij te maken vanuit de algemene reserve naar de egaliseringsreserve.

De heer Rebel reageert op de reactie van de accountant inzake de post onvoorzien. De kosten onvoorzien gingen ver uit boven het bedrag opgenomen in de stelpost. Om deze kosten toch te kunnen betalen is onttrekking uit het begrotingsresultaat een alternatief. Daarnaast had de heer Lekkerkerker gevraagd om meer inzicht in de kosten-batenverhouding. Het is de vraag of de post nog te vorderen van € 148.983 een opbrengst is: het komt de gemeente gewoon toe. Zoals eerder aangehaald wordt samen met juristen gekeken of er mogelijk hogere/meer bedragen te vorderen zijn.

Mevrouw Leeuwin heeft een vraag gesteld inzake de voorziening herwaardering gemeentelijke eigendommen. Er was vooraf voorzien dat er tekorten gecreëerd zouden worden voor wat betreft Keucheniusstraat West, omdat de opbrengsten minder zouden zijn dan de boekwaarde van de panden. Om die reden is er toen een voorziening getroffen. In 2018 is een deel verkocht en heeft een herwaardering plaatsgevonden. Hierdoor ontstond een tekort van 2,3 miljoen, wat ten laste van de voorziening is gebracht.

De heer Rebel gaat als laatste in op de vragen van de heer Korzelius. Hoe zeker is het dat we winnen in de zaak afwikkeling Huize Marina? Dat is niet zeker. Het is daarom ook opgenomen in de risicoparagraaf. Het college denkt wel een sterke zaak te hebben, vandaar dat deze post niet is gekwantificeerd in de risicoparagraaf, maar wel als een mogelijk nadelige post.

Met betrekking tot de Vennootschapsbelasting voorziet het college dat de gemeente niet vennootschapsbelastingplichtig is. Dit is toegelicht in de jaarrekening. Er is overigens geen sprake van een teruggaaf van € 18.000, maar dit betreft een verlies. Een daadwerkelijke teruggave kan mogelijk plaatsvinden wanneer er compensatie met winst in andere boekjaren mogelijk is.

De voorzitter stelt vast dat hiermee alle vragen zijn beantwoord.

4.1 Nieuwe speerpunten controle 2019

De voorzitter geeft aan dat in de controle 2019 een aantal speerpunten zijn benoemd, namelijk het sociaal domein, de werkprocessen ICT, de AVG en het opvolgen van de aanbevelingen uit het onderzoek Deloitte. De voorzitter vraagt de commissieleden of zij nieuwe speerpunten hebben voor de controle 2019 of dat ze een aantal van deze terug willen zien. Daarna wordt de accountant gevraagd of de genoemde speerpunten meegenomen kunnen worden.

De heer Postma (VVD) geeft de volgende speerpunten aan:

- Sociaal domein;
- Werkprocessen ICT;
- Soft controls, zoals besproken in de vorige commissievergadering;
- Toetsing van prestatiecriteria bij subsidieverstrekking.

De heer Bource (SGP) geeft de volgende speerpunten aan:

- Sociaal domein, gezien de ontwikkelingen en de omvang;
- Inhuur derden;
- Een brede frauderisicoanalyse voor wat betreft de administratieve organisatie, naar aanleiding van een opmerking van de accountant inzake fraude.

De heer Doorn (ChristenUnie) geeft de volgende speerpunten aan:

- Sociaal domein;
- Een brede frauderisicoanalyse voor wat betreft de administratieve organisatie, ook in combinatie met de derde lijn.

De heren Dirksen (CDA) en Koning (Leefbaar Huizen) hebben geen verdere aanvullingen, dan wat reeds is gezegd.

De heer Korzelius (GroenLinks) geeft de volgende speerpunten aan:

- Sociaal domein;
- Werkprocessen ICT;
- De derde lijn.

Aanvullend geeft de heer Korzelius aan dat ten aanzien van de AVG er dusdanige verbeteringen zijn doorgevoerd, dat dit niet meer als prioriteit hoeft te gelden.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) sluit zich aan bij de eerdere suggesties. Aanvullend wil zij graag aandacht voor de verbonden partijen, omdat hier heel veel geld naartoe gaat. Zij heeft de indruk dat de controle hierop nog niet optimaal is.

De heer Lekkerkerker (D66) geeft geen verdere aanvullingen.

Mevrouw Leeuwin (CDA) geeft de volgende speerpunten aan:

- Externe inhuur in combinatie met de lage begroting van deze post;
- De derde lijn;
- Het centrale / decentrale inkoopproces.

De heer Vriesen gaat in op de aangedragen punten:

- Het sociaal domein is evident, omdat dit een aanzienlijk deel van de begroting behelst.
- Rechtenbeheer was reeds aangekondigd. Hieronder vallen ook de werkprocessen ICT.
- Ditzelfde geldt voor prestatielevering en prestatiecriteria met betrekking tot subsidieverstrekking. Wanneer er aan de voorkant geen concrete prestatiecriteria met instellingen worden afgesproken, kan de accountantsdienst beperkt hierover rapporteren.
- De inkoop wordt al geraakt in de standaardwerkzaamheden van de accountantsdienst.
- De soft controls zijn inmiddels verweven in een aantal processen, dus ook hieraan zal in de managementletter aandacht worden besteed.

De heer Vriesen heeft behoefte aan een verduidelijking op de volgende door commissieleden naar voren gebrachte punten.

- Als hij de vragen vanuit de commissie goed begrijpt, dan wil de commissie in de managementletter wat terug kunnen lezen over de toekomstige inrichting van het controlehuis. Met andere woorden welke ontwikkelingen zijn er zichtbaar als het gaat over het versterken van eerste, tweede en derde lijnscontroles in de organisatie? Daaraan koppelt hij dan ook het integreren van frauderisico's, zoals genoemd door de fractie van de SGP.
- Voor wat betreft Inhuur derden en verbonden partijen is de heer Vriesen nog niet helemaal duidelijk wat de vraagstelling is.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) krijgt het woord om een toelichting te geven op het speerpunt verbonden partijen. Het is haar niet altijd duidelijk hoe de controle van de gemeente daarop plaatsvindt. Ditzelfde geldt voor de regio. Er wordt heel veel informatie beschikbaar gesteld. Dit wordt steekproefsgewijs bestudeerd. Mevrouw Rebel vraagt zich af in hoeverre de gemeente goed inzicht heeft in wat daar allemaal gebeurt.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) is het eens met mevrouw Rebel voor wat betreft de hoeveelheid informatie. Zij memoreert dat de PvdA het college verzocht heeft dit samen te vatten en van een advies te voorzien. Mevrouw Leeuwin vraagt zich af of dit is waar mevrouw Rebel behoefte aan heeft.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) heeft de mening dat het college al haar visie hierop geeft. Een accountant is onafhankelijk en daarom vindt ze de mening van de accountant heel belangrijk.

De heer Doorn (ChristenUnie) verwacht dat de regio zijn eigen accountantscontrole uit laat voeren. De vraag is of nu de controles niet gestapeld worden.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) zet haar vraagtekens bij de juistheid. Zij hebben zelf een steekproefsgewijze controle uit laten voeren. Daaruit bleek dat niet alles in orde was.

De heer Doorn (ChristenUnie) concludeert dat mevrouw Rebel zegt dat de accountant van de regio zijn werk niet goed gedaan.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) herhaalt dat dit is geconstateerd. Daarom vindt ze de mening van een onafhankelijke partij belangrijk.

De voorzitter sluit dit onderwerp af en geeft het woord aan mevrouw Leeuwin voor een toelichting op het speerpunt externe inhuur.

Mevrouw Leeuwin (PvdA) vraagt zich af of dit wellicht een vraag voor het college is; zij is eigenlijk op zoek naar een oorzaakanalyse.

De heer Postma (VVD) heeft hier geen aanvulling op. De heer Bource (SGP) is geïnteresseerd in een controle van het proces rondom inhuur derden.

De voorzitter rond dit rond af en vraagt de heer Vriesen of de toelichtingen voldoende duidelijk zijn.

De heer Vriesen gaat mee met de heer Bource om aandacht te besteden aan het proces. Ten aanzien van de verbonden partijen zal de heer Vriesen kijken hoe hij hier vorm en inhoud aan kan geven. Namelijk, kijkend naar de vraagstelling krijgt de heer Vriesen de indruk dat het niet gaat over het verantwoordingsproces, maar op beleidssturing. Met andere woorden, hoe komt de raad in de positie dat zij zich een mening kunnen vormen over wat er bij verbonden partijen gebeurt. Hierbij kun je denken aan het inzichtelijk maken van de beschikbare informatie op het gebied van controles en ook op welke punten de raad invloed uit kan oefenen. Hij vraagt hiervoor ruimte om over de vorm en inhoud met het college van gedachten te wisselen.

De voorzitter stelt vast dat meerdere commissieleden hiermee instemmen. Samengevat zijn de nieuwe speerpunten controle 2019:

- risicoanalyse Sociaal Domein;
- werkprocessen en ICT;
- soft controls;
- prestatiecriteria subsidieverstrekking;
- ontwikkelingen rechtmatigheidscontrole, incl. frauderisicoanalyse;
- proces inhuur derden;
- proces inkoopfunctie.

Daarnaast de toezegging van de heer Vriesen met betrekking tot de verbonden partijen of een sessie over dit onderwerp meer toegevoegde waarde heeft.

De heer Korzelius (GroenLinks) vraagt zich af of deze lijst mogelijk te lang is en of prioritering niet gewenst is.

De heer Vriesen geeft aan dat prioritering niet nodig is.

De voorzitter stelt hiermee de nieuwe speerpunten voor de controle 2019 vast.

4.2 Formuleren advies rekeningcommissie aan burgemeester en wethouders

De voorzitter vraagt de commissie advies aan de raad kan geven om decharge te verlenen over de jaarrekening.

De heer Lekkerkerker (D66) wil graag toevoegen dat de commissie de raad nadrukkelijk adviseert om de vinger aan de pols te houden voor wat betreft interne beheersing en rechtmatigheid.

De voorzitter vraagt of de overige commissieleden hiermee in kunnen stemmen.

De heren Korzelius (GroenLinks), Koning (Leefbaar Huizen), Dirksen (CDA), Doorn (ChristenUnie), Bource (SGP) en mevrouw Leeuwin (PvdA) hebben hier een behoefte aan. De heren Dirksen en Doorn vullen aan dat dit buiten de tekst van het advies valt.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) geeft aan dat het de bedoeling is dat de accountant meer afstand neemt van de rechtmatigheidscontrole en de gemeente dit zelf gaat doen. Ze vraagt zich af hoe zich dat verhoudt tot het verzoek van de heer Lekkerkerker?

De heer Lekkerkerker (D66) is ervan overtuigd dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten, lasten en bezittingen van gemeente Huizen. Daarnaast dat er rechtmatig gewerkt is. Hij is niet overtuigd dat de interne beheersing op orde is. De wetgever heeft aangegeven dat er iets moet gebeuren aangaande het onderwerp rechtmatigheid. Daarom roept de heer Lekkerkerker op tot een actievere formulering hieromtrent.

De heer Korzelius (GroenLinks) memoreert de verandering van de rechtmatigheidscontrole. Hier is al veel over gezegd. Maar hij vindt het niet aan de orde om te zeggen dat de interne beheersing niet op orde is.

De heer Lekkerkerker (D66) geeft aan dat hij niet gezegd heeft dat het niet op orde is, maar wel dat hij er geen vertrouwen in heeft. In het onderzoeksrapport is te lezen dat mensen zijn bevraagd over procedures, wezenlijk voor het goed besteden van middelen. Deze mensen hebben aangegeven de procedures niet te kennen. Omdat dit niet is benoemd in de jaarrekening en het verslag baart de heer Lekkerkerker zorgen.

De heer Korzelius (GroenLinks) beschouwt het probleem van vorig jaar als een incident. Hij geeft aan dat de heer Lekkerkerker hier een soort universele geldigheid aan wil verbinden. Hier is de heer Korzelius het niet mee eens: hij gelooft niet dat er in de organisatie sprake van een gebrek aan interne beheersing.

De heer Lekkerkerker (D66) begrijpt de zinsnede 'universele geldigheid' niet.

De heer Korzelius (GroenLinks) licht toe dat het incident inderdaad vervelend was, waar de organisatie, de raad en het college heel veel lering uit hebben getrokken. Maar hij vindt het onterecht dat de heer Lekkerkerker dit aangrijpt om de verklaring van de commissie hierop aan te passen.

De heer Lekkerkerker (D66) zegt dat dit een wezenlijke is.

De heer Korzelius (GroenLinks) beaamt dit, maar wel dat dit is gebaseerd op een incident. En dat dit de aandacht van de raad verdient, vindt de heer Korzelius overdreven.

Mevrouw Rebel (Dorpsbelangen Huizen) ondersteunt de heer Lekkerkerker.

De voorzitter concludeert dat de meerderheid van de commissie het voorstel van de heer Lekkerkerker niet steunt. Het voorstel advies rekeningcommissie ligt hiermee ongewijzigd voor.

De heer Lekkerkerker geeft aan bij de toevoeging te blijven.

De voorzitter stelt vast dat dit voorstel niet unaniem akkoord is. Voor zijn: GroenLinks, Leefbaar Huizen, CDA, ChristenUnie, SGP, VVD en PvdA.

5. Rondvraag

De voorzitter stelt vast dat er geen vragen zijn.

6. Sluiting

De commissiegriffier,

De voorzitter,