

Vergadering auditcomité gehouden op 10 juni 2020

Opgemaakt door	Berry van 't Westeinde (griffier)
Aanwezig	Henk Gabriëls (voorzitter), Erik Schellekens, Monique van Brederode, Janneke van den Hout, Johan Swaans (wethouder), Karel van Leeuwen (hoofd afdeling Ondersteuning), Berry van 't Westeinde (griffier) Nicole Bovend'eerdt (accountant BDO)
Afwezig	Michel de Brouwer, Ingrid van Beers (controller) Harrie Verbon (Rekenkamercommissie), Dennis Meeuwissen (accountant - partner BDO)

1. Opening en vaststelling agenda

De agenda wordt vastgesteld.

2. Verslag van bevindingen accountant – toelichting op de stand van zaken

De accountant geeft aan dat de controle nog niet is afgerond. Er zijn nog drie onderwerpen onderhanden bij de controle. De controle aanbestedingen (spendanalyse), onderbouwing risicopost in POC-methode (grex Boschkens) en foutenevaluatie WMO ZIN (zorgaanbieders).

Doorgesproken wordt over zorg in natura Wmo. De zorgaanbieders hebben de deadline van 1 april niet altijd gehaald. Dit houdt o.a. verband met corona, waardoor de accountants van de zorgaanbieders niet op locatie konden komen. Het audit-comité dringt erop aan om de digitale werkprocessen bij de aanbieders ook goed vast te leggen. Dan kan de controle ook met de problemen door corona gewoon doorgaan.

De accountant geeft aan dat de SVB weer geen goedkeurende verklaring heeft gehad.

Het audit-comité staat stil bij de kredietoverschrijdingen. De raad dient eerder geïnformeerd te worden.

Karel van Leeuwen merkt op dat op pagina 99 van de jaarrekening de overschrijdingen zijn gemeld.

Mede in samenhang met de [benchmark van BDO](#) wordt gesproken over de dalende solvabiliteit. Geconstateerd wordt dat het spannend wordt. Tijdens de beeldvormende vergadering op 9 juni over de jaarstukken bleek dat de raad zich bewust is van de moeilijke situatie.

De accountant geeft een toelichting over corona en de jaarstukken. De aanbeveling is om een financiële vertaling te maken, bijvoorbeeld door een impact analyse.

Wethouder Swaans geeft aan dat je beter kunt informeren als de ins- en outs bekend zijn. Mogelijk is dat in dit najaar. Tot die tijd kunnen we de raad er nog niet mee voeden. Een en ander is ook al vertaald in de eerste burap.

De accountant geeft aan dat het belangrijk is om aan te geven wat je de raad al wel kunt meegeven. Bijvoorbeeld inzicht geven in de onderwerpen waar meer/minder uitgaven zitten.

Stilgestaan wordt bij de rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2021 bij het college ligt. De raad moet de tolerantiegrenzen vaststellen tussen 1 en 3 %. Er kan daardoor bij sommige gemeenten een discrepantie zitten tussen de opdracht van college en accountant. Het is goed hier aandacht voor te hebben.

Naar aanleiding van de spendanalyse vraagt Janneke van den Hout of er goede tooling is.

Karel van Leeuwen verduidelijkt dat er gebruik wordt gemaakt van het financieel systeem en het zaakstelsel. In beide zit informatie. Er moet nog een goede opzet komen van het contractbeheer. Door het uitvallen van de controller is nu aangesloten bij Hilvarenbeek en Oisterwijk voor de

Vergadering auditcomité gehouden op 10 juni 2020

spendanalyse. Er is wel iets te winnen in het proces. Dit geheel maakt onderdeel uit van de procesgerichte controle die opgezet moet worden.

3. Jaarstukken en burap

Gevraagd wordt naar goede indicatoren.

Karel van Leeuwen geeft aan dat dit taaie kost is. Het kost veel tijd. Daarom is hij terughoudend met beloftes. Vanwege het uitvallen van de controller is er geen capaciteit geweest. Voor ontwikkeling moet hier extra inzet op worden gedaan.

Erik Schellekens merkt op dat hij ieder jaar verbetering ziet in de stukken. Er wordt nu ook aangegeven welke doelen niet zijn gehaald. Bij de begroting zijn we er zelf bij als raad: dan kunnen we de indicatoren vaststellen.

De griffier dringt erop aan dat het formuleren van indicatoren niet (alleen) bij de begroting gebeurt, maar vooral ook bij al het beleid dat in de loop van de tijd door de raad wordt vastgesteld. Dan kunnen de onderwerpen ook echt de aandacht krijgen die nodig is.

Henk Gabriels constateert dat iedere keer weer blijkt hoe kwetsbaar de gemeentelijke organisatie is. Geeft aan dat vooral ook naar de samenwerking gekeken moet worden om de kwetsbaarheid te verminderen.

Janneke van den Hout geeft aan dat zij in de burap informatie mist over programma's 3 en 4. Zo staat hier niets over de organisatieontwikkeling.

Karel van Leeuwen antwoordt dat de keuze is gemaakt om afwijkingen te rapporteren. Alleen als er echt iets te melden is, is dit opgenomen.

Monique van Brederode merkt op dat is aangegeven dat de mogelijkheden om bij te sturen beperkt zijn. Wat zou wel kunnen werken? Wat kan gedaan worden bij het vertrekken van opdrachten?

Karel van Leeuwen antwoordt dat de mogelijkheden inderdaad beperkt zijn. Veel uitgaven zitten vast in personeelskosten, rente en afschrijvingen, inkoop van goederen en diensten, subsidies. De invloed is beperkt.

Wethouder Johan Swaans vult aan dat het niet mogelijk is om op korte termijn veel zaken om te buigen. Er is al wel een bedrag opgenomen in de burap.

4. Voorstel voor het verlengen van de overeenkomst met de accountant met een jaar

Het audit-comité stelt vragen bij de stijging van de kosten van € 11.000,00. Karel van Leeuwen geeft een toelichting op de gesprekken met de accountant. Er zijn toegenomen kosten voor de werkzaamheden. De vraag is ook of een nieuwe aanbesteding een kostenbesparing oplevert. De accountant levert een gedegen controle en een goed rapport op.

Het audit-comité besluit positief te adviseren met betrekking tot dit voorstel. De griffier voegt de nieuwe overwegingen uit het voorstel van Hilvarenbeek aan het verlag ter informatie toe.

5. Stukken ter kennisname

Van beide stukken wordt kennisgenomen.

6. Rondvraag

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

De voorzitter,

de griffier,

Vergadering auditcomité gehouden op 10 juni 2020

Uit raadsvoorstel verlening contract accountant Hilvarenbeek:

Kanttekeningen

1.1 Wij gaan bij verlenging zoveel als mogelijk uit van dezelfde afspraken

Voor verlenging van het contract geven beide partijen hun instemming. Eenzijdige verlenging, en daarmee vasthouden aan dezelfde condities als die bij de aanbesteding golden, is niet mogelijk. Wij hebben om die reden met BDO overleg gevoerd over de voorwaarden voor het verlengde contract. Qua uitvoering van de werkzaamheden is dat volledig gerealiseerd. BDO heeft echter aangegeven niet te kunnen ontkomen aan een prijsstijging, die maken dat de prijs van hun aanbod meer marktconform is. Uitvraag bij referentiegemeenten laat zien dat een marktconforme prijs momenteel rond de 60.000 euro ligt.

De belangrijkste oorzaken van de prijsstijging betreffen de volgende ontwikkelingen in de laatste jaren:

- Verdere toename controlewerkzaamheden inzake sociaal domein. De controle van de prestatielevering vergt verhoogde aandacht en dus extra tijdsbesteding gezien het mogelijke fraude-aspect wat hierbij betrokken is. De financiële omvang van lasten sociaal domein is materieel voor de controle van DBO.
- Intensivering controle rechtmatigheid aanbestedingen. Het verkrijgen van toereikende en geschikte controle-informatie rond het vaststellen van de aanbestedingsrechtmatigheid is een omvangrijk proces. Mede door de telkens wijzigende complexe wet- en regelgeving en aanvullende jurisprudentie voor wat betreft de risicovolle categorieën zoals ICT en inhuur derden.
- Ontwikkelingen verslaggevingsvoorschriften (BBV). Voorbeelden: voor de grondexploitatie is een nieuwe manier van winstneming vastgesteld namelijk de POC methode. In de jaarrekening is een nieuw overzicht mbt taakvelden opgenomen waar de accountant een oordeel over dient te geven. De activa met betrekking tot maatschappelijk nut dienen geactiveerd te worden waardoor de omvang van de activa die gecontroleerd dienen te worden toeneemt.
- Verzwaring controle Wet normering topinkomens. De regelgeving omtrent WNT wordt ieder jaar aangepast met vele wijzigingen en een lager foutmarge.
- Toegenomen kwaliteitsdruk (AFM-toezicht). Door de toegenomen kwaliteitsdruk is het noodzakelijk dat diepgaandere vragen worden gesteld over de significante posten zoals grondexploitatie, activa, voorzieningen, sociaal domein. De zichtbare vastlegging in de controledossiers is ook toegenomen.

Naar aanleiding van de onderhandelingsgesprekken heeft BDO een klein gebaar gemaakt en de oorspronkelijk geoffreerde prijs voor verlenging verlaagd. We hebben, samen met Goirle en Oisterwijk, de afweging gemaakt om alsnog opnieuw aan te besteden. Een nieuwe aanbesteding kost echter enorm veel tijd en levert naar verwachting geen lagere prijs op. De (tijds)investering staat dus niet in verhouding met wat het uiteindelijk oplevert. Om die reden adviseren we om tot verlenging over te gaan.

Een belangrijke wijziging met ingang van het dienstjaar 2021 betreft de rechtmatigheidsverklaring. Deze verklaring wordt door het college afgegeven en in de processen moeten voldoende waarborgen zitten voor rechtmatig handelen door het college. De rol van de accountant bij het opstellen van de rechtmatigheidsverklaring nemen wij mee in het overleg over de voorwaarden voor het verlengde contract.

Vergadering auditcomité gehouden op 10 juni 2020

Samenwerking

Net als de aanbesteding in 2016-2017 is ook dit voorstel in samenwerking met gemeenten Goirle en Oisterwijk tot stand gekomen. Zij leggen deze maand een gelijkloidend voorstel aan de gemeenteraad voor. Als één van de gemeenteraden een afwijkend besluit neemt over de verlenging, kan het zijn dat we niet meer samen als gemeenten kunnen optrekken. Dit komt de tijdsbesteding voor een eventuele nieuwe aanbesteding en een nieuwe prijsopgaaf van een aanbieder (voor één ipv voor drie gemeenten offreren) niet ten goede.