

Vergadering auditcomité gehouden op 20 januari 2020

| | |
|-----------------------|---|
| Opgemaakt door | Berry van 't Westeinde (griffier) |
| Aanwezig | Henk Gabriëls (voorzitter), Erik Schellekens, Theo van der Heijden, Fons Smits, Johan Swaans (wethouder), Karel van Leeuwen (hoofd afdeling Ondersteuning), Harrie Verbon (Rekenkamercommissie), Berry van 't Westeinde (griffier) Nicole Bovend'eerd (accountant BDO) Dennis Meeuwissen (accountant - partner BDO) |
| Afwezig | Janneke van den Hout, Ingrid van Beers (controller) |

1. Opening en vaststelling agenda

De voorzitter opent de vergadering.

2. Vaststellen verslag vergadering 25 november 2020

Theo van der Heijden en Fons Smits stonden ten onrechte niet bij de aanwezigen. Het verslag wordt vastgesteld.

3. Managementletter 2020 gemeente Goirle

De managementletter is bijgevoegd. Een presentatie wordt gegeven door de accountants de heer Meeuwissen en mevrouw Bovend'eert. Zij lichten het dashboard (pagina 5 van de managementletter) toe.

Vragen naar aanleiding van de managementletter

Theo van der Heijden geeft aan dat de werkgroep grip op zorg hier ook mee worstelt. Zou het goed zijn dat in de aanbesteding op te nemen dat mensen die zorg krijgen ook gemeld worden bij de gemeente.

Johan Swaans geeft aan dat ook wordt bekeken of dit buiten de rechtmatigheidsbeoordeling wordt gehouden.

Harrie Verbon vraagt of de poortwachtersfunctie versterkt is.

Nicole Bovend'eerd antwoordt dat gezien wordt dat er bij complexe situaties huisbezoeken zijn. Onder andere door de coronacrisis is dit niet zo snel doorgezet dan gewenst.

De wethouder geeft aan dat er een reactie van het college op de managementletter komt, inclusief een reactie op de aandachtspunten van de raad.

Harrie Verbon vraagt in hoeverre de gemeente Goirle in staat is om het aantal contracten te beperken.

Wethouder Swaans geeft aan dat dit niet in zijn portefeuille zit. Vanuit de regio zal hier zeker wel op gestuurd worden.

Karel van Leeuwen geeft aan dat de aanbevelingen ook zijn meegenomen in de aanbestedingsprocedure.

Henk Gabriëls vraagt hoe de raad bij de aanbestedingsprocedure wordt betrokken. Het is een collegebevoegdheid. Maar een deel van de inkoop zit bij Goirle zelf. Als raad moeten wij daar wel uitgangspunten voor kunnen formuleren. Kan dat zo snel mogelijk worden georganiseerd? Daar moet wel aandacht voor zijn.

Erik Schellekens vraagt aan de accountant over de reactie van de provincie met nogal kritische opmerkingen over de weerstandscapaciteit.

Dennis Meeuwissen geeft aan dat deze berekening in het jaarverslag staat, de accountant kijkt naar de jaarrekening.

Vergadering auditcomité gehouden op 20 januari 2020

De voorzitter concludeert dat het audit-comité afdoende is geïnformeerd over de management-letter.

4. Rekenkamercommissie

** Bespreken van de shortlist onderzoeksonderwerpen 2021 (zie bijlage)*

Harrie Verbon geeft aan dat de Rekenkamercommissie graag de voorkeuren voor 2 onderwerpen wil horen van het audit-comité. Deze worden gevoegd bij de voorkeuren van Loon op Zand en Dongen. Het is belangrijk om de onderwerpen in het vervolg ook goed af te bakenen.

Theo van der Heijden stelt voor om naar de governance te kijken en de doorwerking van het onderzoek burgerparticipatie. De laatste zou moeten kijken naar de ruimte die de raad dan nog heeft. Grip op jeugdzorg zou zijn derde keuze zijn – nadat de werkgroep klaar is met zijn werk. Fons Smits kijkt met name naar de grip op de jeugdzorg. Dit kan nog een extra handreiking opleveren. Governance verbonden partijen is het tweede aandachtspunt.

Erik Schellekens vindt ook de verbonden partijen belangrijk. Het onderzoek burgerparticipatie gaat over een onderwerp waar wel veel verschil zit tussen politieke partijen. Daar zouden we eerst samen uit moeten komen.

Mark Verhoeven sluit zich aan bij Erik Schellekens en Fons Smits.

De voorzitter geeft aan persoonlijk ook voor diezelfde onderwerpen voorkeur te hebben. De voorkeur is jeugdzorg en verbonden partijen.

Afgesproken wordt om de onderwerpen die nu worden geadviseerd nog terug te leggen bij de overige raadsleden. In Loon op Zand en Dongen kwam jeugdzorg ook naar voren. Het tweede onderwerp dat daar werd genoemd was kwaliteit van dienstverlening.

Henk Gabriëls geeft aan dat de organisatie nu wordt aangepast, het onderzoek naar kwaliteit dienstverlening zou dan te prematuur kunnen zijn. Volgens hem zou archivering in het zaakstelsel ook wel eens door derden bekeken kunnen worden.

Karel van Leeuwen geeft aan dat de gemeentearchivaris een onderzoek, met aanbevelingen gaat dat via de raad naar de provincie die hier ook op rapporteert.

Theo van der Heijden vraagt of een 213a doeltreffendheidsonderzoek te vragen aan het college.

De voorzitter geeft aan dat het college aangeeft dat daar geen tijd voor is – dat zal met corona niet minder zijn geworden.

Wethouder Swaans geeft aan dat er inderdaad weinig tijd is.

** terugblik bespreking rapport “Wel of niet thuis geven”*

Harrie Verbon geeft aan dat de bespreking in de beeldvormende vergadering weinig over de aanbevelingen ging. In de oordeelsvormende vergadering is dat wel afdoende aan de orde geweest. Hij vraagt of de aanbevelingen wel helder genoeg waren. De Rekenkamercommissie vraagt zich zelf af of het soms niet te abstract was?

Erik Schellekens geeft aan dat bij pnt 5 ook het college is benoemd. Het college kan de woonstichting wel aansporen. Dus het had wat concreter benoemd kunnen worden.

Vergadering auditcomité gehouden op 20 januari 2020

Mark Verhoeven geeft aan dat de verheldering in de vergadering voldoende was om aan te slag te komen. In de regiegroep hebben we de agendering bekeken. Het eindigt altijd met besluit. In de oordeel zit het politieke debat, de beeldvorming is bedoeld om informatie te verzamelen.

Fons Smits geeft aan dat de heer Verbon een heel duidelijk verhaal heeft neergelegd en dankt namens de fractie. Ook Henk Gabriëls onderschrijft deze conclusies.

De griffier geeft een korte update over het mogelijk aansluiten van Hilvarenbeek bij de Rekenkamercommissie. Dinsdag 19 januari heeft een gesprek plaatsgevonden van voorzitter Rekenkamercommissie en Berry van 't Westeinde met het presidium van Hilvarenbeek. Het verdere traject wordt nu ingezet. Aan het audit-comite zal binnenkort gevraagd worden om iemand te leveren om een nieuw lid Rekenkamercommissie mee te selecteren.

5. Brief provincie goedkeuring begroting

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

6. Nota reserves en voorzieningen

Erik Schellekens vraagt naar de passage over het weerstandsvermogen Klopt dat nog steeds? Moet dit worden aangepast?

De heer Hoefmans geeft aan dat als deze nota eerder was besproken, had er in de beoordeling van de provincie iets anders gestaan. Daarnaast staat er iets over de overheveling vanuit de reserve grondexploitatie.

Henk Gabriëls vraagt of overhevelen van reserve Grondexploitatie wel verstandig is.

Theo Van der Heijden geeft aan dat binnen de minimum ruimte in de grondexploitatie blijft.

Henk Gabriëls vraagt waar we geld vandaan halen als we naar actieve grondpolitiek zouden willen.

Johan Swaans vraagt hoeveel we actief grondbeleid we willen doen. De buffer heb je nodig als je in actief grondbeleid meer risico wilt lopen. Als wij dit hadden kunnen doen voordat de begroting naar de provincie ging, dan hadden we het verhaal over het weerstandsvermogen minder in de brief van de provincie gehad.

Theo van der Heijden geeft aan dat je ook geld kunt lenen.

Henk Gabriëls vraagt of het verstandig is dat de reserve afvalstoffen zo laag is. Wat zijn de gevolgen zijn van het opheffen van de reserve volkshuisvesting?

Wethouder Swaans geeft aan dat dit al 10 jaar dood geld is. Eigenlijk moet in de financiële verordening staan dat we als we een aantal jaren er geen gebruik van hebben gemaakt we de verordening opheffen.

Theo van der Heijden vraagt zich af of het naar de starterslening kan gaan. Het is dood geld.

Erik Schellekens is nog steeds niet duidelijk wat we met het advies van de provincie doen. Maar de opmerking over de stille reserves?

Wethouder Swaans geeft aan dat met de opmerking over de stille reserves rekening wordt gehouden. Wij gaan ons conformeren naar een aantal kritische opmerkingen van de provincie. Wij hebben de weerstandsreserve gesplitst. Wij gaan hier kritisch naar kijken.

Jacques Hoefmans geeft aan dat het geld van de TWM komt. Dat betekent een versterking van de weerstandsreserve.

De voorzitter concludeert dat de raad kan worden geïnformeerd dat de nota reserves en voorzieningen in het audit-comité is besproken. De nota kan worden doorgeleid naar de raad.

Vergadering auditcomité gehouden op 20 januari 2020

7. Proces begroting 2022 en strategische keuzes

Het college wil we het auditcomité meenemen in het proces voor verbetering van inzicht in de begroting en de strategische discussie over de financiële keuzes voor de toekomst (zie raadsbesluit voorjaarsnota). Voorstel is om op korte termijn met het audit-comité een extra bijeenkomst te wijden aan dit onderwerp. Presentatie door mevrouw Van Tilborg ([zie bijlage](#)).

De voorzitter wil de leden vragen om per mail te reageren. Dat is zijn eerste reactie. Een opmerking die hij sowieso heeft is dat het fundamenteel anders moet.

Theo van der Heijden geeft aan dat de opzet hem aardig lijkt. Het audit-comité is politiek neutraal een raads werkgroep is dat niet altijd. In het verkiezingsjaar maken we geen voorjaarsnota.

Erik Schellekens geeft aan dat een raads werkgroep geen besluiten neemt. Vraagt zich af of het in dit onderzoek wordt meegenomen om het structureel anders te doen.

Fons Smits zit ook te twifelen aan een aparte raads werkgroep en of het audit comité afdoende capabel is. Weer een raads werkgroep lijkt wat veel.

De griffier geeft aan dat het audit comité de taak heeft om te adviseren in de samenhang met de kwaliteit van het P&C instrumentarium. Een werkgroep zou meer op zijn plek zijn als het om de inhoud gaat.

Harrie Verbon vult aan dat de rekenkamercommissie bezig is met onderzoek tussen aansluiting beleidsstukken, jaarrekening en begroting. Op wat voor manier denkt men die aansluiting te vinden?

Karel van Leeuwen antwoordt dat er als dat nodig is ook een voorjaarsnota in een verkiezingsjaar kan worden gepresenteerd. De aansluiting met beleidsnota's is een opgave. Vanuit de verschillende invalshoeken krijgen we wel een compleet beeld van hoe de begroting is opgebouwd. Dat is een basis voor de begroting.

Leanne van Tilborg geeft aan dat de afgelopen jaren en waarschijnlijk ook in de toekomst de belangrijkste opgave is hoe we de begroting sluitend maken. De koppeling tussen beleid en begroting is de vraag "waar wij van zijn". Doen we wat wettelijk moet, of geven we op sommige onderwerpen een plus? Dit is een proces dat we moeten doorlopen om de verbinding te gaan zoeken. Het is belangrijk dat we straks een product opleveren waarvan de raad zegt dat we begrijpen waar het naartoe moet. De keuzes zijn gebaseerd op waar wij voor staan. Wanneer zegt de raad dat het goed is? Wil daar graag met een aantal mensen aan werken om tot een voorstel te komen. Wil graag met de raad brainstormen over wat de raad zeker lust. Zoekt de richting op de vorm en het proces.

Henk Gabriels geeft aan dat steeds weer wordt teruggegrepen op oude begrotingen. Wat wil de raad dat er geregeld wordt? En wat kost dat?

Theo van der Heijden merkt op dat het straks verkiezingen zijn. Het is goed gebruik om niet over het graf heen te regeren. Probleem bij de begroting is dat 80% wettelijke uitvoering is. Hoe kan de oude raad een estafette stokje doorgeven aan de nieuwe raad?

De griffier geeft aan dat rekening gehouden moet worden met de verkiezingen. Mogelijk ligt hier ook een kans om een aantal belangrijke keuzes ook aan de kiezer voor te leggen.

Wethouder Swaans geeft aan dat hij invoelt waar de Henk Gabriels naar toe wil. Een methode van zero-based budgetting.

Erik Schellekens vraagt zich af of het de taak van het audit-comité is om over de begroting te adviseren. Planning en control hoort bij audit-comité.

De voorzitter bevestigt dit.

Karel van Leeuwen geeft aan dat het over meer gaat dan alleen P&C.

Vergadering auditcomité gehouden op 20 januari 2020

De voorzitter concludeert dat we er een week (tot 27 januari) over nadenken. Leden van het auditcomité kunnen hun reacties naar de griffier sturen. Moet dit rechtstreeks door naar de raad?

8. Terugkoppeling uit deze vergadering aan de overige leden van de raad en burgerleden

- * onderzoeksonderwerpen RKC
- * raadsvoorstel reserves en voorzieningen: besproken en kan worden doorgeleid naar de raad.
- * er volgt nog een raadsinformatiebrief naar aanleiding van de brief van de provincie.
- * management letter besproken: kunnen ons vinden in wat de accountant zegt. Er volgt nog een reactie van het college.

9. Rondvraag en sluiting

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

De voorzitter sluit de vergadering om 18:15

De voorzitter,

de griffier,

Vergadering auditcomité gehouden op 20 januari 2020

| Nr | Datum | Afspraak | Stand van zaken | Door |
|----|------------|---|---|-----------------------|
| 1 | 18/9/2019 | P&C cyclus verbeteren: hei middag inplannen en voorbereiden in gesprek tussen Michel, Henk, Berry en Janneke | Zie notitie Onder andere vanwege de beperkingen (en het extra werk) door corona is dit nog blijven liggen | Voorzitter / griffier |
| 2 | 18/9/2019 | Financiële verordening: De rekenkamercommissie wil graag nog eens rustig integraal naar de verordening kijken. Zijn alle afspraken helder? Worden de goede afspraken gemaakt? Dit zou onderdeel uit kunnen maken van de heisessie | Zie notitie 22/1/2020: Afspraak Opnemen in programma heisessie. | |
| | 14/10/2020 | Ontwikkelingen P&C cyclus: In het voorjaar 2021 verder spreken over de begroting als sturingsmiddel / indicatoren | | |
| | 27/11/2020 | Janneke van den Hout geeft aan zij van de nota verbonden partijen verwacht. | | Janneke van den Hout |
| | 27/11/2020 | In audit-comité 20/1/2021 nota reserves en voorzieningen bespreken | | |
| | 27/11/2020 | De verordening audit-comite tegen het licht houden | Opmerking griffier: Vraag bij een dergelijk gesprek is waar het audit comite voor is. Wellicht goed om dat in samenhang te kijken met de financiële verordening – die weer afspraken bevat over de taken van raad en college. | |



Vergadering auditcomité gehouden op 20 januari 2020

| | | | | |
|--|-----------|---|--|--|
| | 20/1/2021 | Er volgt nog nadere informatie over de brief van de provincie bij goedkeuring van de begroting. | | |
| | 20/1/2021 | Het college reageert nog via raadsinformatie op de managementletter | | |