

Verslag van de Avond van Leusden, Afstemmingsoverleg op 29 januari 2015 in vergaderzaal 6 van het gemeentehuis te Leusden

Aanwezig: Fractieleden

De heren D. den Boer (D66), G.J. Bosland (ChristenUnie-SGP), M.J. Vink (CDA), P.H. Lensselink (VVD) en M.T.M. Sturkenboom (GroenLinks-PvdA)

Voorzitter

De heer J.R. Madiol

Griffier

Mevrouw J.S.Y. Houtman

Namens college en gemeente

De heer A.J. Dragt (wethouder)

De heer J. Overweg (wethouder)

De heer E.D. Luchtenburg (directeur-secretaris)

De heer J.M.A. Drost (Ernst & Young)

De heer J. Smit (Ernst & Young)

Mevrouw B. Meijboom (RKC Vallei en Veluwerand)

Mevrouw F.T. Van de Vlierd (R RKC Vallei en Veluwerand)

De heer G.H.S. Woltjer (Adviseur)

Verslag: Mevrouw C.B.J. Hilhorst-van Drie (MKW secretariaatsservices)

Pers: Aanwezig

Publiek: Aanwezig

Agenda	Verslag
Opening	De voorzitter opent het afstemmingsoverleg om 20.50 uur.
Toelichting van de accountant en vragen over de rapportage	<p>De heer Drost deelt mee dat een interim-controle is uitgevoerd. Hierbij wordt gekeken naar de procesinrichting en de controles daarop in het kader van de jaarrekeningcontrole ten behoeve van het afgeven van een accountantsverklaring. Bij een interim-controle ligt de nadruk op de processen. De inrichting van de processen is goed en bevat geen tekortkomingen of hiaten, maar wel een aantal aandachtspunten.</p> <p>In de controle is tegen twee dossiers uit 2014 aangelopen. Bij de aanbesteding is niet conform de Europese richtlijnen gehandeld. Het bedrag van de aanbesteding gaat over het tolerantiebedrag dat de accountant moet hanteren voor de controle van de jaarrekening. De accountant kan op dat punt geen verklaring van rechtmatigheid afgeven. Bij De Biezenkamp zijn de ontwikkelrechten van Heijmans overgenomen, waardoor de gemeente meer risico loopt op dat dossier. Dit dossier moet goed worden gevolgd. Bij het subsidieproces is een achterstand in de afwikkeling van dossiers uit 2013. Bij de inkopen is geconstateerd dat niet alle facturen vooraf worden geautoriseerd. In het kader van de Wet markt en overheid moet een besluit worden genomen.</p> <p>De heer Bosland vraagt een nadere toelichting op het risico van de overdracht van Heijmans met betrekking tot De Biezenkamp. Kan de gemeente dat risico voldoende opvangen? Welke aanvullende maatregelen zijn mogelijk?</p> <p>De heer Drost geeft aan dat qua exploitatie de uitvoering bij de gemeente komt. Hij verwacht dat de gemeente dit kan. De ontwikkeling moet goed worden gevolgd, omdat het marktrisico ook bij de gemeente ligt. De markt trekt aan. De komende periode moeten worden bewaakt of de verkoop wordt gerealiseerd.</p>

De heer **Den Boer** vindt de argumentatie van de accountant voor het niet rechtmatig verklaren van De Biezenkamp onvolledig en niet helder. Waarom is daar sprake van een onrechtmatige situatie?

De heer **Smit** licht toe dat de organisatie is gevraagd hoe de aanbesteding is gegaan. De interne controle heeft geconcludeerd dat de aanbesteding niet rechtmatig is. De accountant heeft de werkzaamheden gereviewd en de documentatie die daaraan ten grondslag lag beoordeeld en deelt die mening. De accountant heeft vervolgens geadviseerd advies in te winnen bij het Inkoopbureau. Ook deze deelt de mening dat er geen sprake is van rechtmatige aanbesteding.

Wethouder Dragt waarschuwt dat de vertrouwelijkheid kan worden geschaad als teveel wordt gefocust op de 'waarom-vraag'.

De heer **Den Boer** informeert of de accountant bij de beoordeling rekening heeft gehouden met het Pissetext-arrest van het Hof van Justitie van de Europese Commissie. Hij gaat ervan uit dat er inmiddels jurisprudentie is op dit gebied.

De heer **Drost** antwoordt dat geen rekening is gehouden met dit arrest. De accountant toetst de procedures aan de Europese richtlijnen. Hierbij wordt gekeken naar de financiële rechtmatigheid. De accountant geeft geen oordeel over de juridische rechtmatigheid.

De heer **Vink** vraagt wat het gevolg is van een rechtmatigheidsissue. Welk effect heeft dat op de accountantsverklaring?

De heer **Drost** legt uit dat in de controleverklaring twee oordelen worden gegeven. Het eerste oordeel is of er een getrouwe verantwoording is en het tweede oordeel is of er rechtmatig is gehandeld.

De jaarrekening geeft een getrouw beeld, maar is niet rechtmatig met betrekking tot de aanbesteding.

De provincie neemt kennis van de verklaring, maar heeft de analyse daarbij. Het is aan de raad om daar een oordeel over te geven. Spreker verwacht dat het geen verdere gevolgen heeft voor de gemeente.

De heer **Vink** stelt vast dat het in dit geval niet uitmaakt dat de gemeente niet voldoet aan regels voor de getrouwheid van het beeld van de jaarrekening.

De heer **Drost** bevestigt dat het geen invloed heeft op de getrouwheid.

Volgens de heer **Lensselink** heeft de accountant een aandachtspunt onderkend met betrekking tot de functiescheiding tussen inkopen en aanbesteden en spreekt van een verhoogd risico. Dezelfde persoon Inkoop autoriseert en betaalt. In welke mate is dat risico hoog?

De heer **Drost** kan dit niet duiden. De organisatie is gevraagd de risicogebieden in kaart te brengen, een analyse te maken van de risico's en eventueel maatregelen te treffen. Die analyse moet nog plaatsvinden.

De heer **Smit** vult aan dat het aantal mensen dat mag betalen, beperkt is. Er is geen risico dat iemand zelf middelen kan onttrekken middels de betaling.

	<p>De heer Sturkenboom stelt dat als gevolg van de Wet toezicht accountantsorganisaties er sprake is van zwaardere controle en verscherpt toezicht. Wat betekent dit voor Leusden in de wetenschap dat de organisatie in een transitie zit?</p> <p>De heer Drost deelt mee dat een belangrijke constatering is dat de accountants teveel steunen op de werkzaamheden van de interne controlemedewerkers. Er zijn nadere richtlijnen uitgevaardigd voor accountants, waarbij wordt ingegaan op de onafhankelijkheid, de deskundigheid en de objectiviteit van de interne controlemedewerker. De accountant moet deze drie elementen in de controle beoordelen.</p> <p>Voor Leusden betekent dit dat de accountant op onderdelen meer zelf moet waarnemen ten opzichte van de oude situatie. In Leusden is het in de basis goed geregeld. In de meest optimale situatie heeft een gemeente een interne accountant in dienst.</p> <p>De heer Sturkenboom vraagt of de accountant meedenkt in de transitie.</p> <p>De heer Smit bevestigt dit. Een van de aanbevelingen is te kijken of de controle met andere gemeenten samen kan worden gedaan. Dat zal kwaliteit verhogend zijn.</p> <p>De heer Drost vult aan dat de accountant ook meekijkt in de afspraken die worden gemaakt.</p> <p>De heer Bosland begrijpt de meeste aandachtspunten bij de jaarrekeningcontrole, behalve het punt 'notitie riolering'. Waarom is dat opgenomen? Wat zijn de eventuele gevolgen voor de financiële situatie van Leusden?</p> <p>De heer Drost realiseert zich dat dit een technische notitie is.</p> <p>Volgens de heer Smit is de uiteindelijke vraag of er reserves of een voorziening moeten worden gevormd voor de rioleringstaken. Het is een technische verwerking.</p> <p>De heer Drost heeft de organisatie geïnformeerd over de impact van de notitie.</p> <p>De heer Vink geeft aan dat bij De Buitenplaats niet in exploitatie genomen grond is. De wethouder is geïnformeerd. Heeft de accountant ook advies gegeven over wat de vervolgacties zouden moeten zijn?</p> <p>De heer Smit wijst op de historie. Er was een grondexploitatie waarvan de organisatie heeft besloten deze niet uitvoeren. Dit is niet geactualiseerd. Er zijn nog geen ontwikkelingen, dus heeft de accountant geadviseerd het te actualiseren.</p>
<p>Vragen aan de wethouders over de reactie van het college op de rapportage</p>	<p>De heer Sturkenboom geeft aan dat door de accountant opmerkingen worden gemaakt over de decentralisaties. Het college heeft per 23 december 2014 een mandaatbesluit genomen over WMO en Jeugd waarmee opvolging wordt gegeven aan het advies van de accountant. Wat is de status van de rollen, taken en verantwoordelijkheden die per 1 januari 2015 volledig moeten zijn geregeld?</p>

Wethouder **Overweg** geeft aan dat is geregeld wat moet worden geregeld. Dit kan worden verfijnd. Op hoofdlijnen is het goed geregeld.

Wethouder **Dragt** vult aan dat het accountantsrapport dateert van voor 1 januari 2015. Het is voor 1 januari geregeld.

De heer **Lensselink** wijst erop dat de accountant ook heeft aangegeven dat de budgethouderregeling moest worden aangepast aan de decentralisaties. Daarop heeft het college niet gereageerd in zijn antwoord.

De heer **Woltjer** laat weten dat de huidige budgetregeling nog steeds geldig is en op dit onderwerp niet hoeft te worden aangepast.

De heer **Vink** geeft aan dat er veel vragen zijn over grondexploitaties. Ligt een plan klaar om te zorgen dat de grondexploitaties beter in control zijn?

Wethouder **Dragt** meldt dat wordt gewerkt aan een nieuw plan voor De Buitenplaats. Bij dat plan hoort een grondexploitatie. Daarover is binnen afzienbare tijd een voorstel te verwachten. Voor De Biezenkamp komt er een grondexploitatie aan.

De heer **Vink** stelt dat er in juni 2014 al adviezen zijn gegeven dat hiervoor plannen moesten worden gemaakt. Volgens hem is het gebruikelijk dat dit wordt meegenomen bij de jaarrekeningcontrole. Waarom is het nog niet klaar?

Wethouder **Dragt** vindt De Buitenplaats geen op zichzelf staand project. Het hangt samen met de totale Visie op werklocaties. De nieuwe Visie op werklocaties is inmiddels door de raad vastgesteld. Dat is de basis om een nieuw bestemmings-/verkavelingsplan te maken voor De Buitenplaats op basis waarvan de grondexploitatie kan worden gemaakt. De raad moet eerst de grote lijn goedkeuren, voordat de details kunnen worden ingevuld.

De heer **Vink** wijst erop dat vorig jaar hetzelfde advies is gegeven. Wordt de planning aangepast, zodat de plannen volgend jaar wel op tijd klaar zijn?

Wethouder **Overweg** geeft als voorbeeld De Biezenkamp. Hierover is in december 2014 een besluit genomen. Dit project is in het afgelopen halfjaar drastisch gewijzigd. Nadat een besluit is genomen, kan de exploitatie worden aangepast.

Wethouder **Dragt** geeft aan dat De Buitenplaats een volledig ander plan wordt; in plaats van kantoren komen daar andere gebouwen. Er moet eerst een nieuw structuurplan komen, dan komen er een verkavelingsplan en een bestemmingsplan. Daar hoort een grondexploitatie bij. De accountant heeft gelijk dat met een nieuw plan moet worden gekomen. De Buitenplaats is onderdeel van een totaal aan werklocaties waarvoor een nieuwe visie wordt ontwikkeld.

De heer **Sturkenboom** vraagt zich af of de niet in exploitatie genomen grond van De Buitenplaats een herwaardering behoeft en effect heeft op de reserve binnen de grondexploitaties dan wel de ratio.

Wethouder **Dragt** gaat ervan uit dat dit consequenties heeft. Hiervoor zijn

voorzieningen getroffen. Er wordt geen NIEGG-project van gemaakt.

De heer **Vink** wijst op de mogelijkheid om volgens de Wet normering top-inkomens interim-medewerkers mee te nemen in het verslag. Wordt van deze mogelijkheid gebruik gemaakt?

Wethouder **Dragt** geeft aan dat de gemeente verplichtingen heeft als het boven een bepaald bedrag is. Het rijk heeft een bovengrens gesteld aan interim-fees. Daarnaast is er de mogelijkheid om het in de jaarrekening op te nemen. Daarover is nog geen besluit genomen.

De heer **Luchtenburg** vult aan dat er opdracht is gegeven om dit uit te zoeken.

De heer **Den Boer** is van mening dat de Woonvisie ook een rol speelt in de grondexploitatie. Wanneer is de Woonvisie te verwachten?

Volgens wethouder **Dragt** is er geen project van gronden waar door de Woonvisie een andere waardering of een ander beeld op zou komen.

De heer **Den Boer** neemt aan dat de subsidies 2013 zijn afgehandeld voordat de jaarrekening 2014 gereed is.

Wethouder **Dragt** bevestigt dit.

De heer **Bosland** geeft aan dat er een voorgenomen samenwerking is met Nijkerk, Putten en Bunschoten met betrekking tot de interne controle. Hoe ziet het dashboard eruit op dit punt?

De heer **Luchtenburg** stelt dat de gemeenten nog aan het begin staan van het onderzoek. Het wordt opgepakt als de zienswijze van de raad bekend is.

De heer **Woltjer** denkt dat in een samenwerking op een goede manier aan deskundigheid kan worden gekomen. Hij is er enthousiast over.

De heer **Sturkenboom** is benieuwd of er aanleiding is onderzoek te doen naar de kredietwaardigheid van verbonden partijen.

Wethouder **Dragt** meldt dat de gemeente bij verbonden partijen te maken heeft met zwakkere en sterkere partijen. Daar worden begrotingen gemaakt. De gemeente zit erbovenop om te zorgen dat deze begrotingen op tijd zijn en dat ze adequaat zijn. Ze zijn een belangrijk onderdeel van de begroting.

De heer **Vink** wijst erop dat de accountant specifieke aandacht vraagt voor mogelijke voorzieningen in relatie tot ontvangen claims. Zijn er zorgen over eventueel te ontvangen claims?

Er is nog geen inventarisatie gekomen voor het in kaart brengen van concurrerende activiteiten voor de VPB-aangifte. Welke sancties kan de Autoriteit Consument en Markt de gemeente opleggen?

De heer **Woltjer** antwoordt dat over de Wet markt en overheid in februari een raadsvoorstel komt waarin een besluit over algemeen belang wordt genomen.

	<p>De VPB gaat waarschijnlijk per 1 januari 2016 gelden. De gemeente moet inventariseren op welke activiteiten zij VPB-plichtig is. Dat is een ingrijpende inventarisatie.</p> <p>Wethouder Dragt weet niet op welke claims de accountant doelt. Hij zal dit laten checken en komt hierop nog terug.</p> <p>De heer Den Boer wijst erop dat de werkgroep Herziening planning & control nog niet is opgestart. Wanneer wordt deze opgestart? Wordt door die werkgroep advies aan de accountant gevraagd?</p> <p>Mevrouw Houtman deelt mee dat de werkgroep wordt opgestart. Zij is daar nog niet aan toegekomen. Het is aan de raad wie daarbij moet worden betrokken en hoe de werkgroep moet worden ingericht.</p>
<p>Vragen aan de wethouders over de Managementletter</p>	<p>Alle vragen zijn inmiddels gesteld.</p>
<p>Workshops accountant</p>	<p>De heer Sturkenboom heeft voorkeur voor een workshop over verbonden partijen.</p> <p>De heer Lensselink heeft voorkeur voor een workshop over de planning- en controlcyclus.</p> <p>De heer Vink spreekt voorkeur uit voor een workshop over verbonden partijen.</p> <p>De heer Den Boer heeft voorkeur voor een workshop over verbonden partijen of beheersing grondexploitatie.</p> <p>De heer Bosland vindt dat aan verbonden partijen en de planning- en controlcyclus veel aandacht is besteed. Hij spreekt voorkeur uit voor een workshop over risicomangement of decentralisaties.</p> <p>Mevrouw Houtman memoreert dat de accountant twee jaar geleden een workshop heeft gegeven over verbonden partijen en dat nadien de werkwijze verbonden partijen is vastgesteld. Zij adviseert een ander onderwerp te kiezen.</p> <p>De heer Bosland stelt een workshop over risicomangement voor. Dit komt in verschillende dossiers terug.</p> <p>De voorzitter stelt vast dat dit onderwerp akkoord is. De griffier neemt dit mee.</p>
<p>Inbreng Rekenkamercommissie</p>	<p>Mevrouw Van de Vlierd heeft eind november met een aantal raadsleden gesproken over mogelijke onderwerpen voor een onderzoek. Door de fracties zijn ideeën aangedragen. Het onderwerp 'digitale dienstverlening' werd het breedst gedragen. Dat heeft geleid tot een onderzoeksopzet waarbij zoveel mogelijk van de ideeën zijn toegevoegd. Zijn er opmerkingen over de voorliggende opzet?</p> <p>De heer Bosland vraagt of het risico bestaat dat wensen die bij gebruikers worden opgehaald inmiddels al worden geïmplementeerd. Informatiebeveiliging is wellicht een mooi onderwerp. In 2014 is op lande-</p>

	<p>lijk niveau door de Taskforce BID veel geproduceerd. Is een verschuiving van de focus in het onderzoek mogelijk?</p> <p>De heer Sturkenboom vindt veiligheid belangrijk, maar toegankelijkheid ook. Wordt dit getoetst aan de historie of aan de komende wetgeving?</p> <p>De heer Lensselink zou willen weten hoe de doelgroep visueel beperkten de digitale dienstverlening ervaart.</p> <p>De heer Den Boer zou willen weten hoe mensen zonder computer denken over de digitale dienstverlening. Wordt gekeken hoe groot de groep is die geen toegang heeft tot de digitale dienstverlening?</p> <p>Mevrouw Van de Vlierd heeft overleg gehad met de organisatie om te komen tot deze onderzoeksopzet. Dubbel werk is niet wenselijk. Er wordt rekening gehouden met wat binnen de organisatie loopt. Zij zal de toegankelijkheid toetsen aan de wetgeving. In de bevraging van de burgers worden kwaliteit en toegankelijkheid meegenomen. Er zijn verschillende methodes om de burgers te bevragen. Ook mensen zonder computer worden bereikt. Mensen die visueel beperkt zijn, worden niet specifiek bevroegd, maar maken deel uit van de burgers.</p> <p>De heer Luchtenburg geeft aan dat de gemeente nu aan de voorkant van het platform staat. Hij verwacht dat in het tweede, derde kwartaal een omslag wordt gemaakt. Er wordt nagedacht over een Programma van Eisen voor het platform.</p> <p>De heer Bosland zal met de griffier overleggen het momentum van het rekenkameronderzoek.</p>
<p>Controleprotocol en normenkader</p>	<p>De voorzitter deelt mee dat het college de raad voorstelt het nieuwe protocol vast te stellen, zodat er een geldig kader is voor de accountantscontrole op de jaarrekening van 2014.</p> <p>De heer Vink vraagt of het gebruikelijk is dat de percentages gelijk blijven terwijl de begroting sterk is toegenomen.</p> <p>De heer Woltjer geeft aan dat de percentages landelijk zijn bepaald. Op de rapporteringstolerantie kunnen afwijkingen worden gemaakt.</p> <p>De heer Smit vult aan dat ook op onderwerpen afwijkingen kunnen worden ingebracht.</p> <p>Volgens de heer Drost houden de meeste gemeenten 1% aan. De rapporteringstolerantie varieert.</p> <p>De voorzitter stelt vast dat dit onderwerp als hamerstuk kan worden behandeld.</p>
<p>Sluiting</p>	<p>De voorzitter sluit het afstemmingsoverleg om 21.50 uur en dankt alle aanwezigen.</p>