



## Werkgroep Financiële Verantwoording

Verslag 10 oktober 2022

Aanwezig raad: Marcel Sturkenboom (voorzitter), Albert Kramer, Gräfin Anne-Christine von der Schulenburg, Frank de Wit, Jaap Bouman, Martijn Kraa, Patrick Coolen, Tom Kuipers, Vincent Kramer, Wout van de Brink, Bert Schouten griffier

Aanwezig organisatie: wethouder Vos, Willemien de Graaf, Bert de Brouwer, Annemarie Smals, (toelichting bijlage 1 Voorjaarsnota 2022), Gerrit Woltjer (toelichting accountantsrapport), Henk Krakkers (toelichting gevolgen september-circulaire).

Externe gasten: Antine van de Groep en Marijn Klappe (Eshuis accountants), Mark Pen (Rekenkamer)

- ❖ Als extra bijlagen, als achtergrondinformatie, zijn meegestuurd;
  - Artikel 49 over de taak en samenstelling van de Werkgroep
  - Presentatie Lessen aan de Raad (met name graag aandacht voor het schema over de P & C cyclus. (sheet 17)

### 1. Opening

De voorzitter opent de vergadering en start met een voorstelrondje. Het doel van de vergadering staat aangegeven in artikel 49 van de verordening Raadswerk 2018. In dit overleg, zo wordt besloten, wordt het ook mogelijk zo nodig vragen te agenderen over actualiteit en ontwikkelingen die invloed hebben op de financiële huishouding van de gemeente.

### 2. Vaststellen agenda

De agenda wordt conform vastgesteld. De griffie zal zorgdragen dat in GO de actuele agenda met bijbehorende stukken geplaatst wordt in de toekomst. Dit heeft als voordeel dat dan op een plek alles rond overleggen te vinden is. Rekenkamer komt aan het eind van de vergadering met een opmerking/mededeling.

### 3. Accountantsverslag 2021 en Reactienota op rapport van bevindingen accountant JRK 2021

Het accountantsverslag wordt inhoudelijk besproken. Op zich compliment aan de accountant voor het verslag. Er wordt nog gewezen op een fout in het verslag ten aanzien van een bedrag. De accountant erkent dat de opmerking juist is. Voor het verslag heeft dat verder geen gevolgen en zal niet aangepast worden. Verder komen de volgende onderwerpen nog aan de orde:

- De IT audit. De accountant geeft aan dat dit belangrijk voor de organisatie, maar ook voor accountant bij haar controles. Is in veel eerder stadium zicht op onvolkomenheden. En kan er sneller herstel plaatsvinden. Vanuit de organisatie wordt aangegeven dat we eerst de besluitvorming afwachten of we verder gaan met het huidige financieel systeem. Pas hierna nemen we een besluit of we gebruik gaan maken van het aanbod van de accountant voor een IT audit op het financiële systeem.
- Aanbestedingen. Hoe weten we zeker dat het voor de toekomst beter gaat. Wordt toelichting op gegeven door de gemeentesecretaris. Is een spanningsveld tussen de termijn van inhuur en behoud van kennis en kunde door iemands inhuur telkens te verlengen. Keuze voor continuïteit van kennis heeft de voorkeur.
- De controle door de accountant is door uitbreiding regelgeving meer geworden. Dit leidt tot extra kosten. Op zich akkoord en onvermijdelijk. Thema's die zijn toegevoegd zijn continuïteit organisatie en fraude risico's. De accountant geeft aan dat in het jaarverslag ook aandacht moet worden besteed aan fraude risico's.

### 4. Toelichting en uitleg bijlage 1 Voorjaarsnota (wordt nagezonden)

De rode draad om structurele kosten structureel te dekken en incidentele kosten met incidenteel geld wordt onderschreven als gedragslijn en is ook een verplichting vanuit onze toezichthouder (de provincie). De toelichting op het CUP project personele uitbreiding vraagt nog aandacht. Niet duidelijk en niet sterk qua onderbouwing.

5. Ontwikkelingen Gemeentefonds en Memo uitkomsten septembercirculaire (wordt nagezonden) het beeld rond de ontwikkeling van het gemeentefonds is tot 2026 een stijgende lijn en gunstig. Daarna ontstaat er wel een probleem. In het jargon het financieel ravijn genoemd, door grote wijzigingen in het gemeentefonds, waardoor gemeenten minder middelen ontvangen.  
Belangrijk om energietoeslag al vast te reserveren. De invoering omgevingswet staat qua datum van 1 januari 2023 weer op de tocht. Ook dat heeft betekenis voor uitgaven. Nu drie ton voor beschikbaar. BTW compensatiefonds houdt geld over. Komt ruim vier ton terug. Na verrekening is het budgettair voordeel voor 2022 €118.000,--. De hogere Algemene Uitkering a.g.v. Loon en prijsstijgingen voor de jaarschijf 2023 wordt gereserveerd op de stelpost loon- en prijsstijgingen. Gevolgen worden verwerkt in de komende najaarsnota
  - College heeft fiscaal beleidskader vastgesteld. Zal worden nagezonden. (is gebeurd)
  - Decembaer meer over de rechtmatigheidsverantwoording die aan het college wettelijk moet aan afleggen in de jaarrekening 2023. De jaarrekening 2022 gaan we als pilot gebruiken om hiermee oefenen. Accountant is positief over aanpak en inhoud.
6. Actualiteiten en mededelingen (rechtmatigheid, fiscaal beleidskader, controleprotocol verslagjaar 2022) Zie punt 5  
Rekenkamerinformatie.
    - Rapport over verbonden partijen nu in fase interviews raadsrapporteurs. Rapport eind dit jaar gereed. Streven is maart 2023 in de Raad.
    - Rekenkamer gaat starten van het doorwerkingsonderzoek Risicomanagement sociaal domein. Hierin richt de Rekenkamer zicht vooral wat er met eerdere aanbevelingen gedaan is.
    - Rekenkamer vraagt om nieuwe onderwerpen. De werkgroep leden gaan dit na in hun fracties.
  7. Data volgende bijeenkomst afstemmen  
Voorgesteld wordt 28 november of 19 december. Streven is 28 november. Dan zal de Boardletter besproken worden met de accountant.
  8. Sluiting