



Gemeente Leusden

Werkgroep Financiële Verantwoording

Verslag werkgroep 3 april 2023

Aanwezig raad: Marcel Sturkenboom (vrz), Albert Kramer, Frank de Wit, Jaap Bouman, Tom Kuipers, Wout van de Brink, Ina Schutte (griffier).

Afwezig: Gräfin Anne-Christine von der Schulenburg, Vincent Kramer, Guus van Ginkel, Martijn Kraa.

Aanwezig organisatie: wethouder Vos, Bertus Brinkman, Bert de Brouwer, Annemarie Smals.

Aanwezig Eshuis Accountants: Antine van Oosterom-van de Groep.

Aanwezig Rekenkamercommissie: Mark Pen onderzoeker.

1. **Opening**
2. **Vaststellen agenda - vastgesteld**
3. **Bespreken Notitie Vernieuwing Rechtmatigheidsverantwoording 2023**
 - Bijlage conceptnotitie Vernieuwing Rechtmatigheidsverantwoording 2023
 - Bijlage Misbruik en oneigenlijk gebruik en fraude

Korte toelichting op het onderwerp door Bert de Brouwer

Met ingang van het verslagjaar 2023 gaat het college van burgemeester en wethouders (verder: het college) via de jaarrekening 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. De resultaten daarvan zullen voor het eerst te zien zijn in het eerste halfjaar 2024 bij het vaststellen van de jaarrekening over 2023.

Kern is dat de politiek bestuurlijke discussie over rechtmatigheid gevoerd gaat worden tussen raad en college. Niet de accountant is verantwoordelijk voor bijvoorbeeld een begrotingsoverschrijding, maar het college; de raad voert daarover het gesprek met het college en niet (meer) met de accountant.

De accountant geeft alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. De accountant gaat over de getrouwheid en college over de rechtmatigheid);

Invoering valt in drie onderdelen uiteen:

- I. Visie en ambitie (in vorige raad besproken en vastgesteld, BLNP-verband)
Voor visie en ambitie zijn drie ambitieniveaus: variant basis, basis++ en in control statement.
- II. Kaderstelling, raad in positie gebracht om rechtmatigheid handen en voeten te geven.
- III. Monitor wat zien we straks in de praktijk. In paragraaf bedrijfsvoering.

De leden stellen verhelderende vragen over de ambitieniveaus:

Hoe verhoudt zich het budgetneutraal groeien tot ambitieniveaus basis en basis++?

>> BdBrouwer: Variant Basis is met dezelfde middelen te doen. Basis ++ zijn extra middelen voor nodig, extra personeelsinzet. Het voorstel is om langzaam te groeien naar betere systematiek. Winst boeken op een haalbare en stapsgewijze manier.

>> Accountant: Acc. In-control statement komt uit beursgenoteerde bedrijven in VS. Geleend in de notitie rechtmatigheid. Ambitieniveau in control statement is voor gemeentes te hoog. Voor gemeentes zal rechtmatigheid niet voor alle processen op dat niveau kunnen worden doorgevoerd, bijvoorbeeld niet voor burgerzaken wel voor uitvoering Zorgwet.

Gaat het ambitieniveau voor alle BLNP-gemeenten gelden?

>> Notitie geldt voor alle 4 gemeentes, met mogelijke variabelen aan materialiteit per gemeente.

De leden stellen verdiepende vragen bij de kaderstelling:

Kunnen niet een aantal processen uit variant basis++ alvast meegenomen worden, bijv. AVG?

>> AVG vraagt om medewerking van de FG-officer. De keuze om extra controle toe te voegen is nu al mogelijk. De raad kan opdracht geven aan accountant om dit in het jaarwerk mee te nemen.

Vraag over kennisniveaus in organisatie, en bij de raad. Hoe kan de raad inhoudelijk iets vinden van de norm van 3%? Of is dit een rekencijfer waarmee we het proces ingaan?

>> BdeBrouwer: het is uitvoerbaar, haalbaar en betaalbaar. Accountant en organisatie laten elkaar niet los. Kennis financiële organisatie is aanwezig. De collega's hebben al ervaring met de rechtmatigheidscontrole. Alleen het opstellen van de monitor en het opstellen van de bevindingen verschuift van accountant naar dichterbij in de organisatie. De keuze voor 3% vloeit voort uit het gekozen ambitieniveau. Na twee jaar evalueren zou het kunnen dat we "beter zijn geworden" en kunnen groeien naar 2% of zelfs 1%.

>> ASmals de accountant wijst op het belang van het inregelen van processen. Zo moet de organisatie de vic-functie eerstelijns maken.

>>BdBrouwer: we zijn op de achtergrond al ervaring aan het opdoen met de monitor. Vullen is rol VIC-functionaris. Accountant toetst of het klopt wat college heeft ingevuld. Leusden heeft al enkele jaren een paragraaf toezicht en verantwoording. Basis is voortborduren wat we nu al hebben.

Werkgroep constateert dat de kaderstellende rol van de raad voldoende is ingevuld.

Vanuit de werkgroep is zorg uitgesproken over de vertaling naar de raad. De werkgroep spreekt uit en roept op om de raadsleden waar nodig hulp te bieden bij het duiden van deze notitie.

>> BdeBrouwer onderzoekt de mogelijkheid van een infographic voor de raad om dit onderwerp toegankelijker te maken.

>> BBrinkman: het is huiswerk van de financiële organisatie én van de leden van de werkgroep om kennis uit alle knappe koppen te bundelen en deze op maat over te brengen aan inwoners en raadsleden. En om hier al mee te beginnen in het kader van de proef die nu al loopt.

>> BdBrouwer het is deels nieuw en met de stappen die we nu gaan zetten gaan we ervaring opdoen met de kaders zoals die nu worden gehanteerd. We kunnen dan ook beter bepalen welke stappen nodig zijn om naar een ander percentage te groeien (nu 3%).

Verzoek uit de werkgroep om in bijlage over Misbruik en oneigenlijk gebruik de zin over fraude aan te passen.

>> Dit is doorgevoerd (12 april'23).

Naschrift griffier, 12 april'23:

De raad ontvangt nadere informatie via RIB, voorstel om dit te doen met een zgn. praatplaat.

Raadsleden en fractievertegenwoordigers - al dan niet uit de werkgroep - die zich verder willen laten informeren over de gevolgen voor de kaderstellende en controlerende rol van de raad, kunnen een nadere toelichting ontvangen. Verzoek hiertoe via de griffie indienen.

4. Verslag werkgroep 10 oktober 2023

Verslag is vastgesteld

N.a.v. punt 3. Besluit afwachten aanbesteding financieel systeem. Proces wordt nu opgestart.

N.a.v. punt 5. Vraag over afdoening reservering voor energietoeslag. Afgedaan.

5. Vordering debiteuren

Beheersing anterieure overeenkomsten. Nazorg bij bespreking Boardletter in de vorige vergadering inzake beheersing anterieure ovk's. Er is geconstateerd dat Leusden de beheersing zal gaan beleggen bij het grondbedrijf, terwijl de verantwoordelijkheid van deze overeenkomsten bij de

lijnmanager blijft liggen. Het grondbedrijf is beter geëquipeerd is om beheersing op te pakken. Wanneer ingeregeld: nog niet bekend.

Contractbeheer: vraag van Jaap Bouman inzake leningen 't Ronde. Verzoek aan dhr. Bouwman om vraag helder te formuleren en via de griffie aan te bieden aan de organisatie.

6. Actualiteiten uit de Rekenkamercommissie

Dhr. Pen, onderzoeker Rekenkamercommissie brengt de volgende zaken in:

- Stand van zaken lopend onderzoek verbonden partijen.
In februari heeft het onderzoeksbureau een lijvig rapport opgeleverd. De Rekenkamercommissie wil dit terugbrengen tot een leesbaar rapport. Planning: voor de zomer naar de raad.
- Doorwerkingsonderzoek risicomanagement In dit onderzoek wordt gekeken naar hoe is omgegaan met de aanbevelingen. Na de zomer wordt dit onderzoek aangeboden aan de raad.
- De huidige voorzitter van de rekenkamercommissie, dhr. Van Zomeren, neemt afscheid. Er loopt een selectieprocedure.
- Verzoek om mee te denken over een nieuw onderzoek dat het komende jaar kan worden opgestart. Dhr. Pen kondigt een memo aan met mogelijke onderwerpen. De leden van de werkgroep kunnen in komende vergadering, juni, de onderzoeksvoorstellen uit eigen fractie inbrengen.

Griffier brengt verzoek over van het ambtelijk bureau van de Rekenkamercommissie, waarin een proces wordt geschetst over de vereiste aanpassingen in de samenwerking binnen de Rekenkamercommissie als gevolg van de nieuwe Wet versterking decentrale rekenkamers. De strekking wordt als bijlage toegevoegd aan de stukken. Bespreking zal geagendeerd worden in de volgende vergadering, juni.

De griffier zoekt 1 of twee mensen uit de Werkgroep Financiële Verantwoording om hier met onze eigen juristen naar te kijken en inhoudelijke reactie op te stellen.

7. Overige mededelingen

Wethouder Vos kondigt de volgende onderwerpen aan die in de RIB worden opgenomen:

- no-cure-no-pay en WOZ bezwaren. Vanuit GBLT is signaal gekomen dat er incidenteel meer budget nodig is om de toestroom van bezwaren af te doen. Begroting wordt er op aangepast.
- onderhoudscontract van Florijn, meer informatie zal worden verstrekt via de RIB.

8. Vergaderplanning 2023

Planning voor 2023:

- 12 juni overleg met Rekenkamercommissie. Voortgang onderzoeken, ontwikkelingen bij de Rekenkamercommissie, bespreken onderzoeksonderwerpen voor 2024.
- Datum in juni voor overleg met accountant naar aanleiding van de controle op Jaarrekening 2021.
- Datum in november voor overleg met accountant over de ontwikkelingen bij het komende jaarwerk over 2023 en bespreken Boardletter

9. Sluiting

Bijlage bij verslag 3 april 2023

Verzoek secretaris Rekenkamercommissie inzake nieuwe Wet versterking decentrale rekenkamers.

Zoals bekend heeft de Wet versterking decentrale rekenkamers gevolgen voor onze rekenkamercommissie.. Gemeenten hebben de keuze tussen het instellen van een eigen rekenkamer of samen met andere gemeenten een gemeenschappelijke rekenkamer.

Samen met de jurist van de gemeente Barneveld wordt komende tijd gezocht naar de beste vorm. De rekenkamer zal aan de raden een voorstel voorleggen. De griffie vraagt 1 of 2 raadsleden die we hier actief bij kunnen betrekken.