

Besluitenlijst en conclusies auditcommissie 27 oktober 2017, 15.00 uur te Leiden

Aanwezig:

dhr. E. Krijgsman, dhr. T.P. Adamse, leden,

Dhr. F. Buijserd, portefeuillehouder Middelen HR

dhr F. Hulst, concerncontroller,

en mevr. M.C.F. Valasek-Slijkhuis, plaatsvervangend secretaris.

Namens Publiek Belang Accountants is aanwezig de heer M. Dubbelman.

Afwezig: dhr. R. Vrugt en dhr. R. van Dijk.

1. Opening en mededelingen

De heer Adamse opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.

2. Vaststelling agenda

De agenda is gewijzigd vastgesteld. Als agendapunt 3a wordt toegevoegd "update stand van zaken natuurlijke adviesfunctie", als agendapunt 3b wordt toegevoegd "indexering bijdragen gemeenschappelijke regelingen" en als agendapunt 3c wordt toegevoegd "stand van zaken vennootschapsbelasting gemeenschappelijke regeling".

3. Controleplan

De heer Hulst geeft aan dat het interne controle plan gisteren beschikbaar was maar niet voldeed aan de gewenste kwaliteit. Deze zal worden nagezonden naar de auditcommissie zodat de auditcommissie hier kennis van kan nemen.

De heer Dubbelman deelt het controleplan van Publiek Belang Accountants uit en geeft een toelichting op dit controleplan. Dit plan is bij de stukken gevoegd.

Op de vragen van de leden van de auditcommissie geeft de heer Dubbelman aan, dat de controle gepland wordt met een iets lagere materialiteit om zo onderschrijdingen in de bestedingen op te kunnen vangen. De heer Hulst vraagt of begrotingswijzigingen meegenomen worden als startpunt van de controle. De heer Dubbelman geeft aan uit te gaan van de gewijzigde begroting. De heer Hulst zal de heer Dubbelman hiervoor de begrotingswijzigingen verstrekken.

De heer Dubbelman geeft aan dat PBA vorig jaar voor TWO zowel de controle op de 'apparaatskosten' heeft verricht, als op de uitvoeringskosten. Hiervoor zijn controleverklaringen afgegeven. Communicatie hierover verliep binnen de vergaderingen van het TWO (afvaardigingen gemeenten) en daarnaast zijn er nog twee bijeenkomsten geweest met de accountants van de afzonderlijke gemeenten.

De heer Adamse geeft aan dat TWO laat de informatie ontvangt van de zorgverzekeraars, namelijk na 1 juni. Is vervroegen een optie?

De heer Dubbelman geeft aan dat de controle in tijd wordt belemmerd. De zorgaanbieders worden door hun accountant gecontroleerd; dit gaat naar Holland Rijnland en PBA voert

daarop een review uit. De zorgaanbieders, c.q. hun accountants, hebben geweigerd om voor 1 juni reviews te laten uitvoeren. De heer Dubbelman geeft aan dat PBA daarom in april al afspraken heeft gemaakt en voor komend jaar wil maken om zo gelijk na 1 juni te kunnen starten met de review.

De heer Dubbelman geeft aan dat de voortgang van de VIC bepalend is voor de uitvoering van de interimcontrole. De heer Hulst geeft aan dat het interne controleplan er daarom volgende week moet zijn; waarbij dit gericht is op start van de interimcontrole in december.

De heer Dubbelman geeft aan dat de IT omgeving bij servicepunt 71 ligt qua controle door hun accountant; PBA wordt meegenomen in hun controlebevindingen.

De auditcommissie bespreekt de input van de gemeenten voor de controle over 2017; waarvan de reactie van PBA later ook nog schriftelijk is aangeleverd. Deze is hieronder opgenomen:

"Katwijk

De auditcommissie van Katwijk heeft op 12 oktober gesproken over mogelijke aandachtspunten voor de controle voor Holland Rijnland. Hierbij hebben ze de volgende conclusie geformuleerd:

De auditcommissie wil graag richting Holland Rijnland de vraag aan de accountant stellen of er ten aanzien van het sociaal domein voldoende maatregelen zijn genomen om het proces om te komen tot verstrekking van de accountantsverklaring te versnellen.

Reactie PBA: in 2016 hebben de accountants van de zorgaanbieders pas vanaf 1 juni 2017 reviews toegestaan op het controlewerk. Voor de controle 2017 hebben de accountants van de zorgaanbieders geen voorwaarden gesteld voor het moment waarop reviews uitgevoerd kunnen worden. Wij zullen de reviews 2017 in mei 2018 uitvoeren. Dit resulteert in een tijdwinst van een maand. Voor het uitvoeren van de reviews zijn wij afhankelijk van de medewerking van de (accountants van de) zorgaanbieders.

Oegstgeest

Een paar gevraagde punten, die de auditcommissie kan bespreken met de accountant:

1. TWO, vooral:

- ontwikkeling van wachttijden voor jeugdhulp en maatregelen om die te beperken (belangrijk onderwerp in de voortgangsrapportage van Oegstgeest);

Reactie PBA: onze controle richt zich op de getrouwheid en rechtmatigheid. Operationele onderwerpen zoals wachttijden in de zorg horen niet tot onze competentie en aandachtsgebied.

- financiële resultaten, realisatie ten opzichte van begroting;

Reactie PBA: onze controle richt zich op de financiële verantwoording. Wij betrekken eventuele afwijkingen tussen de begroting en de realisatie bij het plannen van onze controle.

- kwaliteit van de beheersmaatregelen om het financiële tekort te beperken.

Reactie PBA: onze controle richt zich op de kwaliteit van beheersmaatregelen die getrouwheid en rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties waarborgen. Onze controle is niet gericht op beheersmaatregelen die tot doel hebben het financiële tekort te beperken.

2. Onmiddellijke rapportering door de accountant aan de auditcommissie van:

- bijzondere controlebevindingen;
- mogelijke problemen met het halen van de deadlines voor de accountantscontrole;
- eventueel benodigd meerwerk om de opdracht goed uit te kunnen voeren.

Reactie PBA: wij rapporteren bijzondere controlebevindingen die kwalificeren als significante tekortkomingen in de interne beheersing tijdig en schriftelijk aan de auditcommissie. Dat geldt ook voor omstandigheden die maken dat de oorspronkelijke tijdplanning niet kan worden gerealiseerd. Over eventueel benodigd meerwerk is afgesproken dat wij dit afstemmen met de controller van Holland Rijnland (jaarrekening) of met de manager TWO Jeugdhulp.

Zoeterwoude

Het betreft: de voortgang van het Regionaal Investeringsfonds (RIF) en de liquiditeitspositie van Holland Rijnland naar aanleiding van die voortgang.

Reactie PBA: de uitgaven en ontvangsten in het kader van het RIF zijn onderwerp van onze controle. Wij richten onze controle niet op de liquiditeitspositie van Holland Rijnland of de toereikendheid van de liquiditeiten. Wel betrekken wij de liquiditeitspositie bij het beoordelen van de mate waarin Holland Rijnland in staat is om de activiteiten in continuïteit uit te voeren."

3a Natuurlijke adviesfunctie

De heer Hulst meldt dat er discussie is geweest tussen Holland Rijnland en de accountant over de vraag of het opstellen van een risico-analyse onderdeel is van de natuurlijke adviesfunctie. Dit bleek op basis van het bestek het geval. De heer Hulst en de heer Dubbelman zullen nadere afspraken maken over meerwerk voor het geval zich dit voordoet.

3b Indexering bijdragen gemeenschappelijke regelingen

De heer Hulst meldt dat voor (bijna) alle gemeenschappelijke regelingen één gezamenlijke commissie actief is die de jaarlijkse indexering vaststelt. Voor de regelingen en dus ook voor Holland Rijnland is geconstateerd dat de indexering uit de pas gaat lopen met de loonkosten. Er zijn voor 2017 en 2018 veel loonkostenstijgingen; veel hoger dan de indicator (Bruto binnenlands product). Loonkostenontwikkeling moet zich uitmiddelen en is niet te voorspellen dus daarom niet meenemen in de indexering van de bijdragen, zo geeft de indexeringscommissie aan. Er is dus vastgehouden aan de huidige manier van indexeren. Tekorten dienen de besturen zelf op te lossen.

3c Vennootschapsbelastingplicht

Ten aanzien van de vennootschapsbelastingplicht meldt de heer Hulst dat er vorige week een gesprek met de belastingdienst is geweest met als conclusie dat Holland Rijnland niet belastingplichtig is voor de Vbp.

De auditcommissie bespreekt of Holland Rijnland BTW plichtig is. De heer Dubbelman vult aan dat het advies van PBA is, om dit nog fiscaal te laten toetsen.

4. Eerste bespreking advies

De heer Adamse constateert een gebrek aan verantwoordelijk orgaan. Wie praat met accountant over het accountantsrapport? Nu bespreken gemeenten alleen hun 'eigen' stukje.

De heer Hulst geeft aan dat het DB de facto opdracht geeft aan de accountant voor het opstellen van een controleverklaring voor de TWO.

De heer Dubbelman geeft aan dat het juist feitelijk het AB is, aangezien die controleverklaring ook onderdeel uitmaakte van de aanbesteding. De productieverantwoording is opgesteld voor deelnemende gemeenten; het DB is verantwoordelijk voor het opstellen van die productieverantwoording. Verder merkt de heer Dubbelman op dat de controllers worden geïnformeerd door Holland Rijnland over de stand van zaken van de totstandkoming van deze productieverantwoording.

De heer Hulst merkt op dat het accountantsverslag ter bespreking naar het PHO maatschappij gaat. Het is mogelijk dat het PHO Maatschappij aan de auditcommissie zou kunnen vragen om mee te kijken bij de accountantscontrole voor dit onderdeel. De auditcommissie kan ermee instemmen om deze suggestie mee te nemen in de notitie of oplegger als handreiking naar de PHO's maatschappij en bestuur en middelen.

De auditcommissie kan zich vinden in het voorstel en bespreekt de bestuurlijke aanleverroute van het voorstel. De auditcommissie wil graag eerst het voorstel met bestuurlijke oplegnotitie ontvangen zodat zij hier schriftelijk op kunnen reageren. Daarna constateert de auditcommissie dat er dit jaar nog 1 regiomiddag is op 15 november. Hierbij zal gestreefd worden naar behandeling van dit advies in beide PHO's (Maatschappij en Bestuur en middelen) op die dag. De auditcommissie zal dan bijeen komen om de reacties van de PHO's te bespreken. Met de reactie van deze twee PHO's kan de nota dan aan het AB worden aangeboden; waarbij het AB op 13 december zal zijn. Dit betekent dat de volgende auditcommissie op 17 november 2017 zal zijn, van 15.00-17.00 uur. De secretaris zal contact opnemen met Joost de Haan voor het bepalen van de aanleverdata voor de PHO's. De heer Hulst zal een format voor een oplegnotitie naar de secretaris sturen.

5. Jaarplanning auditcommissie HR

De volgende auditcommissie is op 17 november 2017 zal zijn, van 15.00-17.00 uur.

Agendapunten:

- Voortgang interne controle
Afhankelijk van deze voortgang kan een inschatting gemaakt worden van volgende vergaderingen van de auditcommissie en de start van de interimcontrole.
- Bespreken reacties PHO's op voorstel

6. Sluiting.

De voorzitter dankt iedereen voor zijn of haar inbreng en sluit de vergadering.

Actiehouder	Actie
Dhr Hulst	Toezenen begrotingswijzigingen 2017 aan PBA
Dhr Hulst	Nazenden interne controleplan aan auditcommissie
Secretaris	Contact met Joost de Haan voor aanleverdata advies voor PHO's
Dhr Hulst	Format voor advies aan PHO sturen aan secretaris