

Verslag extra Algemeen Bestuursvergadering RMN Woensdag 2 november 2022



Genodigden:

De heer J. van Engelen	(lid DB/AB, namens gemeente Nieuwegein)
Mevrouw H. de Groot	(lid DB/AB, namens gemeente Bunnik)
De heer M. Eijbaard	(lid DB/AB, namens gemeente Baarn)
Mevrouw A. Treep	(lid AB, namens gemeente Soest)
De heer W.D. Catsburg	(lid AB, namens gemeente Zeist)
De heer P.J. Bekker	(lid AB, namens gemeente IJsselstein)
De heer J.D. Nijkamp	(secretaris-directeur RMN a.i.)
De heer M.L. Zilverentant	(directiesecretaris RMN)

Afwezig: -

Notulist: Mevrouw S. Nieuwboer (directiesecretaresse RMN)

Locatie: RMN - lange Brinkweg 81 Soest – vergaderzaal groot

Tijd: 12.00 – 14.00 uur

Secretariaat: Verslag voor archief
Verslag ter kennisname MT-leden

Het aldus vastgestelde verslag is wordt door de voorzitter en secretaris getekend en gearhiveerd.
De openbare besluiten worden per brief aan de colleges van de deelnemende gemeenten meegedeeld.

Voor gezien getekend
door secretaris-directeur
d.d.

Voor akkoord getekend
door voorzitter
d.d.

Algemeen

1. Opening 12.06 uur door JvE

De voorzitter meldt dat 13u de accountant bij het overleg aanschuift.

1.1 Vaststellen agenda

Met toevoeging van de punten terugkoppeling aftrap workshop K+V en toelichting op brieven IJsselstein wordt de agenda vastgesteld. Bij agendapunt 6.2 Presentatie dashboard kwartaalrapportages, komt Remko ter vergadering voor uitleg.

2 Mededelingen/ stand van zaken / ingekomen stukken

2.1 Voortgangsinformatie algemeen

We hadden en hebben weinig last van corona. Op ziekte wordt straks nog even teruggekomen. We hebben veel vacatures openstaan, het is een beetje een zorg vooral op financieel vlak. Er zijn weinig respondenten en anders echt niet wat we zoeken. Via een paar bureaus bezig om in ieder geval tijdelijke mensen te zoeken en tegelijk de vraag voor vaste krachten. Momenteel is dit erg moeilijk. We hebben één tijdelijke man die einde van het jaar vertrekt. Onze controller vertrekt ook. We zoeken iemand die kennis heeft van BBV en gemeente financiën omdat onze teamleider uit het bankwezen komt en die kennis nog niet heeft.

PB vraagt of het hele MT nu weg is en uit interimmers bestaat? JDN antwoord dat er momenteel 2 vaste en 2 tijdelijke MT leden zijn.

Verslag extra Algemeen Bestuursvergadering RMN Woensdag 2 november 2022



PB vraagt of er voor de medewerkers op de werkvloer ook vacatures zijn. JDN legt uit dat we een systeem hebben met Olympia die alle mensen uit de buitendienst tot aan schaal 8 aanlevert. Zij leiden ook chauffeurs voor ons op. Zij kunnen niet altijd leveren wat zij willen maar we hebben nog genoeg chauffeurs in de opleiding zitten. Wij kunnen geen chauffeurs buiten Olympia om aannemen. Dat is een afspraak. In vacatures zijn dus geen problemen. Soms wel in leveren. Onze vraag is ook fluctuerend in de week, de ene dag hebben we 20 mensen nodig en de andere dag maar 1. Dat is ook voor uitzendkrachten niet handig. Nu we meer zicht hebben op het bedrijfsvoering systeem kunnen we sturen op over de hele week hetzelfde aantal beladers nodig hebben. Dan moet je wel alle inzamelkalenders op elkaar gaan aanpassen en heb je een gelijke flow over de hele week. We hebben met vaste mensen in de buitendienst meer mensen die willen werken dan we vacatures hebben. Het probleem zit met name in de binnendienst en dan ook specifieke functies zoals de financiële functies en communicatie.

WDC doet de suggestie dit ook bij het gesprek met de financials van de gemeenten maandag as naar voren te brengen zodat gemeenten als de nood aan de man is kunnen helpen. Dit bevestigt JDN. JDN vindt het wel zorgelijk. JvE vraagt of dit onze basis op orde in gevaar kan brengen. Als er echt geen financials zijn dan is dat wel een issue maar JDN gaat er vanuit dat de vacatures binnen een paar weken wel vervuld zijn. We hebben wel iemand voor 4 maanden die de bedrijfsvoering vorm gaat geven en binnenkort iemand die datzelfde doet voor de operatie. Zonder financials hebben we echt een probleem met de begroting 2023 en de jaarrekening. Over 2 weken is er weer een DB, dan kunnen we kijken hoe het ervoor staat. We hebben een controller nodig, een gewone financial en iemand die voor ons samen met de accountant een goed controle protocol opstelt.

Gevraagd wordt of de functie van de relatiebeheerder ingevuld gaat worden door een trainee. JDN geeft aan dat we een relatiebeheerder vast in dienst. JDN ziet die functie graag gecombineerd met adviseur. Er stonden 2 vacature open en we hebben nu een trainee die zit op de andere vacature en ondersteunt de relatiebeheerder met zoekopdrachten. Maar zodra er een goede voorbij komt wordt die aangenomen.

Het ziekteverzuim was extreem hoog maar is gelukkig alweer gedaald. Veel mensen hebben griep. Bij langdurig verzuim gaat het om fysiek ziek zijn. Om de twee maanden hebben we SMT en worden voor zover dat mag de situaties besproken. Een groot deel dat ziekgemeld is, werkt nog wel bij ons in vervangende taken. HdG vraagt of er nog een verschil tussen binnen en buitendienst zit in het ziekteverzuim. JDN geeft aan dat dat inderdaad het geval is omdat de binnendienst makkelijker kan doorwerken met een ongemak. In de buitendienst is minder regelruimte waardoor er sneller een ziekmelding moet worden gedaan. Hierin speelt veiligheid ook een rol.

PB heeft in het kader van VANG te horen gekregen dat de uitrol niet gaat lukken. PB en JDN hebben overleg omdat er al naar de raad gecommuniceerd was dat de uitrol zou beginnen en dit vergaande consequenties heeft, ook op financieel vlak.

3 Notulen

3.1 Verslag algemeen bestuur

Verslag 31 augustus wordt vastgesteld.

ME vraagt of de discussie zomerinzameling klaar is. JDN geeft aan dat dat voor op de agenda voor het afstemmingsoverleg is, die eind november gepland staat.

3.2 Besluitenlijst algemeen bestuur

De besluitenlijst van 31 augustus wordt vastgesteld zonder opmerkingen.

3.3 Actielijst algemeen bestuur 2 november

De actielijst van 31 augustus wordt vastgesteld zonder opmerkingen.

Verslag extra Algemeen Bestuursvergadering RMN Woensdag 2 november 2022



3.4 Besluitenlijst dagelijks bestuur 16 februari

De besluitenlijsten worden ter kennisgeving aangenomen

Ter bespreking

4

4.1 Voortgangsrapportage Verbeterplan basis op orde

Met betrekking tot het informeren van de raden wordt vastgesteld dat er kracht in het gezamenlijke zit. Besloten wordt dat er een aanbiedingsbrief vanuit RMN en de voorzitter opgesteld wordt die als AB zijnde aan het college wordt aangeboden. In deze brief wordt de samenhang tussen jaarrekening, begroting en verbeterplan beschreven. Voor meer uniformiteit zou er overleg op ambtelijk niveau moeten zijn. De Colleges maken zelf de raadsinformatiebrief waarin gemeente-specifieke zaken kunnen worden toegevoegd.

WDC vraagt zich wat betreft Inkoop en aanbesteding af of we iets kunnen zeggen over de rechtmatigheid. JDN geeft aan dat de accountant alleen kan zeggen dat de inkopen die gedaan zijn en die hij kan checken, wel conform de regels gegaan zijn. Hij kan niet met zekerheid zeggen dat hij zicht heeft over alle inkopen omdat het niet te achterhalen is. Daarmee kan hij dus niet zeggen dat het goed is maar ook niet dat het niet goed is. Met het vertrek van de financiële man die zijn eigen systeem had en veel in zijn hoofd had zitten, is er veel kennis en informatie verloren gegaan. Dit betekent dat er ook in 2023 nog geen goedkeuring verwacht hoeft te worden omdat nog niet alle oude contracten afgelopen zullen zijn. In 2024 zal de boel op orde zijn en kan er een goedkeurende accountantsverklaring komen.

JDN geeft aan dat alle inkoop en aanbestedingen nu via de inkooptool en het MT loopt. Met de accountant moet het controleprotocol nog besproken worden. Met een eigen interne controle die we vastleggen kunnen we de accountant laten zien dat we zaken op orde hebben en kan hij een goedkeurende verklaring geven.

Omdat de accountantsverklaring over 2021 gaat, geeft het niet goed weer hoe we er nu voorstaan. De meeste verbeteringen zijn in 2022 pas ingevoerd. Hoewel het geen invloed meer kan hebben op de verklaring zelf, kunnen de verbeteringen wel meegenomen worden in de rapportage/toelichting van de account.

AT vraagt of het voldoende is de voortgangsrapportage 2x per jaar te bespreken in het DB. In kleine vorm kan het elke keer besproken worden, in ieder geval de zaken die in rode en oranje kleur staan. Indien nodig kan er ook een berichtje naar het AB gestuurd worden. De planning 2023 is nog niet gemaakt.

Besluit: Actualiseren Verbeterplan, planning maken 2023.

4.2 Controle Jaarrekening 2021

In aanwezigheid van de accountant.

De accountant wil op het verlengde van de verklaring ingaan. In de executive summary staat in het kort de hoofd boodschap. Dit wordt gevolgd door de belangrijkste aspecten die gaan over de oordeelonthouding en daarna de rest in de bijlagen omdat de onderwerp grotendeels in het verleden gedeeld. Er zijn al een heel aantal maatregelen genomen die in 2022 zijn ingezet. De accountant kan echter niet op 2022 ingaan omdat de verklaring over 2021 gaat. Er kan dit jaar nog kennisgenomen worden van de opzet en het bestaan van geïmplementeerde administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen. Over de werking kan nog niets gezegd, daarvoor moet het een jaar werken. De verklaring bij de jaarrekening is opgebouwd uit 3 elementen; de getrouwheid van de jaarrekening, de rechtmatigheid en de WNT (wet normering topinkomens).

Verslag extra Algemeen Bestuursvergadering RMN Woensdag 2 november 2022



Bij de getrouwheid en de rechtmatigheid komen de accountants tot een oordeelonthouding. In de WNT zit een anti-cumulatiebeding waar een voorbehoud op zit. Dat houdt in dat er wel is gekeken naar de situatie bij RMN maar niet buiten het domein van RMN. Op de WNT is goedkeuring gegeven maar omdat de WNT onderdeel uitmaakt van de jaarrekening en geen separate verantwoording maakt hij onderdeel uit van de totale oordeelonthouding. Het is niet mogelijk om separaat een passage op te nemen waaruit blijkt dat er een goedkeuring voor dit onderdeel gegeven is. De accountant laat hierop nog weten dat er specifiek ingezoomd is op de afwikkeling met de voormalig secretaris directeur.

De accountant legt uit dat er 4 mogelijkheden zijn; goedkeuring, controleverklaring met beperking, oordeelonthouding en afkeuring. De accountant gaat in op de betekenis van de oordeelonthouding. Die zegt namelijk niet dat het goed is en die zegt niet dat het fout is. Bij RMN speelt dat er vaktechnisch niet voldoende en geschikte informatie gevonden is om het oordeel over het totaal te onderbouwen. De accountant kan onvoldoende onderbouwen dat wat er staat in de jaarrekening goed is maar het betekent niet dat het fout is. Hij geeft aan dat er op verschillende posten niet voldoende informatie is en dat er ook zeker een hoop zaken goed gaan. Deze informatie kan echter niet verwerkt worden in de verklaring. Wel kan het in het verslag opgenomen worden.

De accountant geeft aan dat het goed is om te weten dat vanuit de beroepsorganisatie continuïteit en fraude verplichte aandachtspunten zijn voor de controle 2022 en verder. Dat betekent concreet dat deze onderwerpen er nog als aparte paragrafen in de verklaring bijkomen. De accountant adviseert daarom om in een nog te houden DB of AB vergadering in de notulen op te nemen dat aan beide onderwerpen aandacht is besteed. Zo kan de accountant verklaren dat RMN een eigen assessment heeft en daarvan kennis genomen heeft.

Bij specifieke aandachtspunten kan de accountant wel kwijt dat ondanks de focus op 2021 er wel gezien is wat er allemaal aan stappen genomen is.

Voor aanbestedingen is inmiddels een inkooptool aangeschaft en in gebruik genomen, ook worden de inkopen in de voortgangsgesprekken en het MT besproken. Alleen op de volledigheidanalyse is het nog niet voldoende substantieel.

De accountant geeft aan dat de oordeelonthouding zeker nog in 2022 zal spelen. Hij adviseert om eind 2022 als markering een goede uitgangspositie te creëren op bestaan en waardering van MVA, voorraad, voorzieningen en baten. Zo kun je over 2023 als eerste jaar een goedkeurend oordeel hebben. Het oordeel over 2023 zal echter niet goed keurend luiden omdat je zit met het vergelijkende cijfer maar het geeft wel een goede startpositie voor daarna. Het geeft voor over 1 of 2 jaar zicht op een echte goedkeurende verklaring.

Voor wat betreft de communicatie richting de raad kan de accountant een sheet toevoegen waarin hij aangeeft wat de implicaties zijn van het feit dat er nu een oordeelonthouding is over 2022.

Benadrukt wordt nog eens dat er al heel veel goed is in de basisadministratie.

Bij voorzieningen en schattingsposten is de aanbeveling naar de toekomst toe om een policypaper te maken waarin duidelijk wordt met welke factoren rekening wordt gehouden en bepaald is hoe het gedaan wordt zodat duidelijk is dat daar consistentie in zit.

Voor het onderwerp rechtmatigheid prestatielevering is er een verandering voor aankomende boekjaar 2023, verdeelt in rechtmatig aangegaan en rechtmatig besteedt. Er zullen steekproeven worden genomen of de facturen juist verwerkt zijn en of achterliggend aangetoond kan worden dat de prestatie is geleverd. En als er onderdelen zijn of de werkbom er dan is en of de klike's geleegd zijn. Het bestuur moet zelf rechtmatigheidsverantwoording opstellen waarin expliciet vermeld wordt dat de accountant onderdeel kan zijn om te helpen. Een concreet advies is om in Afas achter de factuur ook de werkbom te hebben zitten in het kader van efficiency.

In de scoop van 2022 ligt het plan van aanpak van eind 2021 en het verbeterplan van begin 2022.

Hierbij gaat de aandacht van de accountant voornamelijk naar een risc-control matrix, waarin beschreven wordt welke risico's er zijn en welke maatregelen worden genomen, zoals functiescheiding of autorisaties, die getoetst kunnen worden. De matrix kan voorzien zijn van

Verslag extra Algemeen Bestuursvergadering RMN

Woensdag 2 november 2022



werkprocessen en beschrijvingen en kan breder zijn dan waar de accountant naar kijkt. Er wordt vooral gekeken of de belangrijkste risico's, zoals onrechtmatig toe-eigenen van geld bijvoorbeeld, daarvoor de primaire functiescheiding goed op orde is. Ook aan de inrichting in AFAS van autorisaties kan in de login gezien worden of dit correct is.

De Provincie kijkt voornamelijk naar de begroting 2023, of deze juiste en solide is, ook op de lange termijn. Ze kijken naar de ingediende zienswijzen en of dat een goede basis is om verder te gaan. Primair is de zorg van de Provincie dat er een sluitende meerjarenbegroting is.

Het AB ziet graag dat de uitleg van de vervolgstappen meegenomen worden in de aanbestedingsbrief voor het College. Ook aandacht voor de start van het Verbetertraject omdat die niet gelijk loopt met de start van de interim secretaris- directeur.

Ter besluitvorming

5

5.1 Zienswijze op de ontwerpbegroting 2023 en concept jaarverslag 2021

PB geeft dat in de reactie op de zienswijze IJsselstein de uitbreiding van glas onder VANG gegooid wordt terwijl die niet samen horen. PB wil wel afspreken om de ontwerpbegroting goed te keuren maar wil wel binnenkort doornemen met JDN om het erover te hebben. En zo zijn er meerdere punten.

HdG geeft aan dat in de reactie op de zienswijze Bunnik, de vraag over het rapporteren van de marktarieven net anders is namelijk of je daar iets mee doet en niet om het te doen. De vraag is om alleen de vraag aan te passen want het antwoord is goed.

5.2 Vaststelling begroting 2023

Het AB stelt de begroting vast.

5.3 Vaststelling jaarrekening 2021

Het AB stelt de jaarrekening vast.

5.4 Vergaderschema AB en DB 2023

Besloten wordt om voor het volgende DB een voorstel te agenderen waarbij de vergaderingen van het DB en het AB meer in elkaar schuiven.

Ter kennisname

6

6.1 Brief gemeente IJsselstein terughalen additionele taken

Toelichting door PB: Het uitgangspunt is dat niemand winst of verlies maakt. IJsselstein is bereid de daadwerkelijke kosten te betalen.

6.2 Presentatie dashboard kwartaalrapportages

6.3 Terugkoppeling workshop K+V door JvE

7. Rondvraag en Sluiting

-JVE sluit de vergadering om 14.24 uur

