

Agenda openbare vergadering AB

Vergaderdatum	18 december 2019
Locatie	Medel, Medelsestraat Oost 17, Tiel
Tijdstip	16.30-17.00 uur

1. **Opening**
2. **Mededelingen, ingekomen en uitgaande stukken**
3. **Verslag vorige openbare vergadering d.d. 30 oktober 2019 - ter vaststelling**
Bijlage 3.1 concept verslag openbare vergadering inclusief sheets presentatie
4. **Bestemmingplan Medel Afronding**
Stand van zaken – Mondelinge toelichting
5. **Besluit AB 05-2019 instemmen met passeerbevoegdheid controller – ter vaststelling**
Bijlage 5.1 besluit AB 05-2019 instemmen met passeerbevoegdheid controller
6. **Besluit AB 07-2019 inzake wijzigingen voortkomend uit de Wnra – ter vaststelling**
Bijlage 6.1 besluit AB 07-2019 inzake wijzigingen voortkomend uit de Wnra
7. **Controleprotocol 2019 – ter informatie**
Bijlage 7.1 controleprotocol 2019
8. **Memo ‘afweging met betrekking tot auditcomité en de rechtmatigheidsverklaring’ – ter bespreking**
Bijlage 8.1 Memo ‘afweging met betrekking tot auditcomité en de rechtmatigheidsverklaring’
9. **WVTTK en rondvraag**

Verslag openbare vergadering AB 30 oktober 2019

Aanwezig:

Gemeente Tiel de heer B. Brink (voorzitter), mevrouw Y. Son-Stolk en de heer R. Bevers (adviseur)

Gemeente Neder-Betuwe de heer H. Keuken, de heer S. van Someren en de heer P. van Essen
 Projectbureau de heer N. Zwiép en mevrouw N. Albers (notuliste)

Afwezig met kennisgeving: de heer B. van Gulp, de heer M. Melissen en de heer R. Gertsen

Afwezig zonder kennisgeving: mevrouw R. Berends

Datum, tijd, locatie 30 oktober 2019, aanvang 15.30 uur, locatie: Medel

1. Opening

2. Mededelingen, ingekomen en uitgaande stukken

Er zijn geen mededelingen, ingekomen en uitgaande stukken.

3. Verslag openbare vergadering d.d. 3 juli 2019

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Het bestuur vraagt of door Medel voldaan wordt aan de wettelijke verplichting van het openbaar ter beschikking stellen van de vergaderstukken van dit gedeelte van de vergadering. Medel heeft op haar website een aparte pagina laten maken, waarop de gemeenschappelijke regeling, vergaderstukken van het algemeen bestuur, jaarstukken Medel, begrotingen en begrotingswijzigingen kunnen worden ingezien en gedownload.

Het algemeen bestuur en met name de aanwezige raadsleden van beide gemeenten zijn van mening dat er op deze wijze wordt voldaan aan de wijze van informatieverstrekking vanuit Medel op de behoefte van de raden.

4. Bestemmingsplan Medel Afronding

N. Zwiép geeft aan de hand van bijgevoegde sheets een weergave van de stand van zaken omtrent de ontwikkelingen van het bestemmingsplan Medel Afronding en het PAS.

Het college van de gemeente Neder-Betuwe heeft toestemming gegeven voor de realisatie van het zonneveld Medel. Hiervoor zijn stikstofberekeningen gedaan en tijdens de exploitatiefase wordt een negatieve stikstofdepositie gerealiseerd. De betreffende grond grenst aan het bedrijvenpark Medel, met andere woorden is het mogelijk voor Medel om gebruik te maken van deze negatieve stikstofdepositie. Juridisch gezien is het niet toegestaan om buiten het bestemmingsplan extern te salderen. Indien het besluit wordt genomen om regionale stikstofdepositie te gaan benutten betekent dit dat voor de huidige bestemming af wordt gezien van toekomstige stikstofrechten.

5. WVTTK en rondvraag

N. Zwiép geeft aan dat per mail de volgende stukken aan het algemeen bestuur zullen worden voorgelegd ter voorbereiding op de vergadering van 18 december 2019:

- besluit AB inzake instemmen met passeerbevoegdheid controller
- memo met betrekking tot het instellen van een auditcomité en de rechtmatigheidsverklaring

Actielijst

Nr.	Datum vergadering	Wie	Wat	Wanneer

Bestemmingsplan Medel Afronding

Vergadering Algemeen Bestuur

30 oktober 2019

BEDRIJVENPARK
Medel



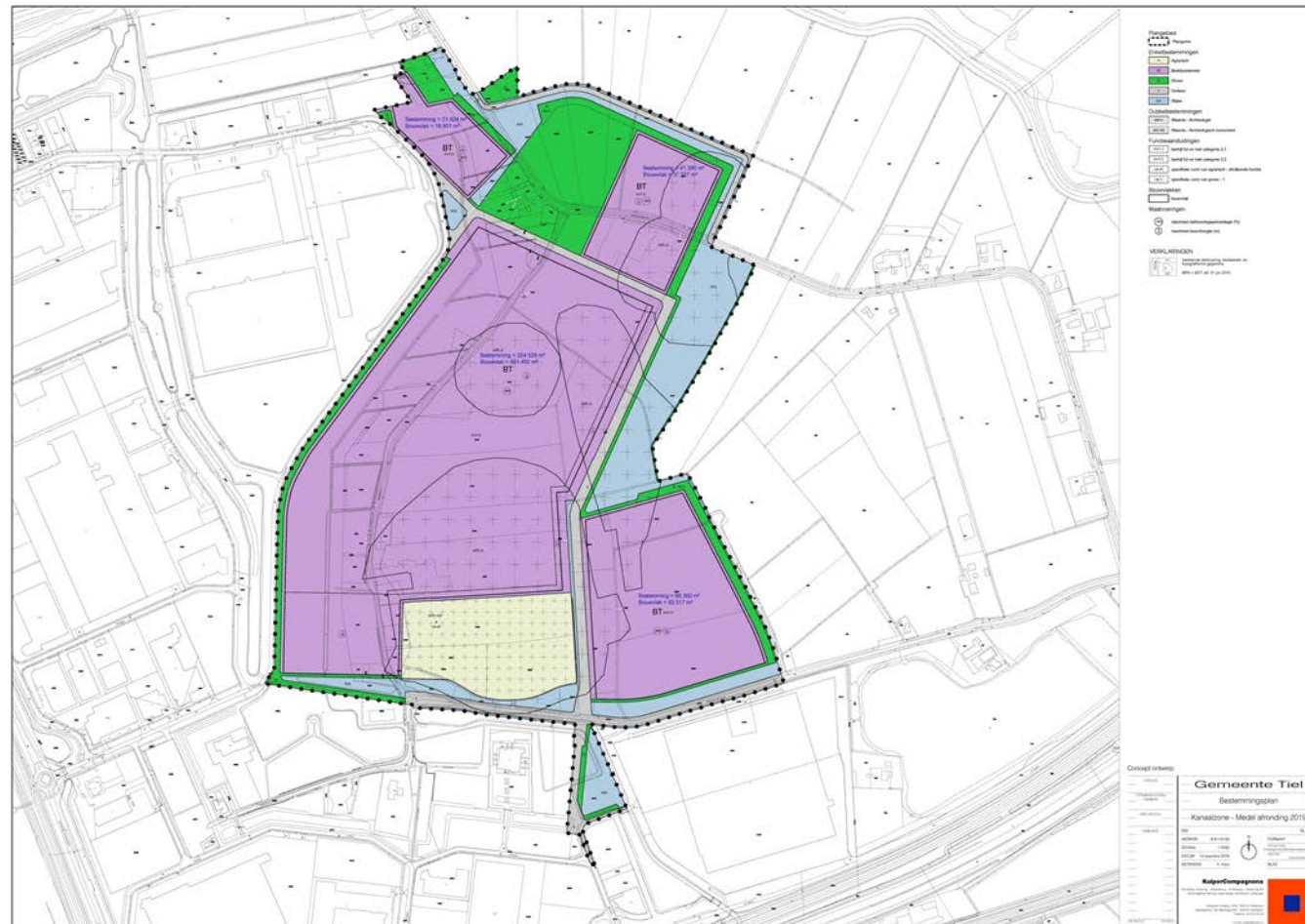
Bestemmingsplan Medel Afronding

- ▶ **RvS Uitspraak over PAS op 29 mei 2019**
- ▶ **RvS Uitspraak over bestemmingsplan Medel Afronding op 28 augustus 2019: besluit vaststelling vernietigd a.g.v. PAS**
- ▶ **Nieuwe aanpak nodig om tot onherroepelijk bestemmingsplan te komen**
- ▶ **Aanpak:**
 - **Aan nieuwe 'regelgeving + jurisprudentie stikstofproblematiek' voldoen**
 - **Maatregelen nemen t.a.v. bestemmingsplan om dit te bereiken**
 - **Plan Medel Afronding zoveel mogelijk in tact laten**
 - **Zo min mogelijk nadelige financiële gevolgen voor grondexploitatie**
 - **Geen tijd verliezen gezien regionaal (gebrek aan) aanbod, belangen klanten, financiële effecten grondexploitatie**
 - **Anticiperen op toekomstige kansen en bedreigingen m.b.t. beleid stikstofproblematiek**

Bestemmingsplan Medel Afronding

- ▶ **Nieuw bestemmingsplan Medel Afronding**
- ▶ **Nieuwe bestemmingsplannen geluid / besluit hogere grenswaarde**
- ▶ **Essentie aanpak: plan moet onder 'vertrekniveau' stikstofdepositie blijven (= geen extra belasting Natura 2000 gebieden)**
- ▶ **Maatregelen:**
 - **Aanpassen bestemmingsplan gebied (kavel WDP/Kuhne&Nagel niet meenemen)**
 - **Milieucategorie van 4 naar 3 (geen bezwaar voor primaire doelgroep bedrijven)**
 - **Aanleg zonder GAS (geen verbrandingsprocessen bij verwarming gebouwen)**
 - **Vermindering oppervlakte bedrijfskavel met ca. 4 ha (later juiste bestemming geven, bij ruimte in nieuwe stikstof-beleid)**
- ▶ **Stikstofdepositie doorgerekend door Antea Group, juridisch getoetst door Hekkelman**

Bestemmingsplan Medel Afronding



Bestemmingsplan Medel Afronding

- ▶ **Planning: Q4 2019 Bestemmingsplan in procedure**
- ▶ **Q2 2020 vast stellen bestemmingsplan**
- ▶ **Tiel hoofdverantwoordelijk, afstemmen met Buren en Neder-Betuwe**
- ▶ **Te verwachten: zienswijzen en beroepsprocedure**
- ▶ **RvS uitspraak te verwachten in Q3 2020 (of bij uitloop in Q4)**

Bestemmingsplan Medel Afronding

- ▶ **Context voor bestemmingsplanprocedure dynamisch (nieuw rijksbeleid, opstelling provincie Gelderland, mogelijk nieuwe jurisprudentie, opstelling RvS t.a.v. stikstofproblematiek)**
- ▶ **Inhoudelijke aandachtspunten:**
 - **Risico op verplichte afroning bij interne saldering**
 - **Schrappen latente 'stikstof-ruimte'**
 - **Nieuwe (onbekende) beleidsopvattingen/regels**
- ▶ **Aanpak: continu ontwikkelingen monitoren en waar nodig lopende de bestemmingsplan procedure aanpassingen doorvoeren**
- ▶ **Risico's: capaciteit/beschikbaarheid externe adviseurs**

Bestemmingsplan Medel Afronding

- ▶ **PLUS: voorlopig geen bruikbaar bestemmingsplan Medel Afronding, alternatieve locatie Oss nog geen omgevingsvergunning maar lijkt wel haalbaar, optie-overeenkomst Medel tot 31-12-2019, kans reëel dat Plus zich niet op Medel vestigt, financieel (grondexploitatie) niet nadelig, komt waarschijnlijk in Q4 in media**
- ▶ **Andere prospects Medel Afronding (DHL, Napoleon) heeft Medel optie beëindigd (binnen optietermijn geen bestemmingsplan)**
- ▶ **Markt voor Medel Afronding nog steeds heel goed, veel belangstelling, pas vervolgstappen met prospects na zicht op bestemmingsplan**

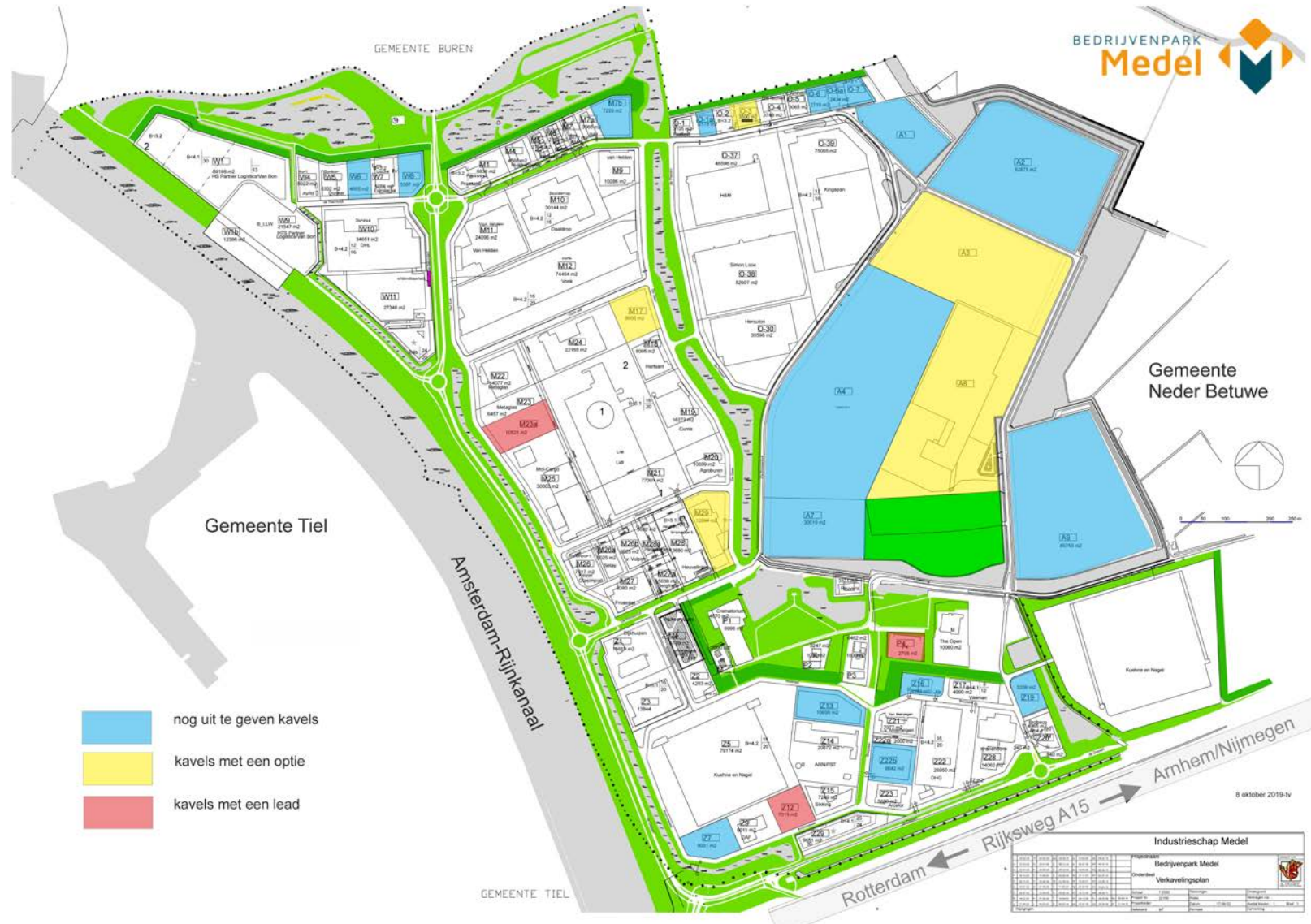
Uitgiftekaart Medel

Vergadering Dagelijks Bestuur

30 oktober 2019

BEDRIJVENPARK
Medel





Besluitnummer: AB 05-2019

Onderwerp: instemmen met passeerbevoegdheid controller

Het **algemeen bestuur** van het Industrieschap Medel besluit, gelet op het ter zake bepaalde in de Gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel in artikel 29, als volgt:

Besluit

- 1. In te stemmen met de passeerbevoegdheid van de controller om de directeur te passeren inzake meldingen aan het algemeen bestuur**

Toelichting:

In het accountantsverslag behorende bij de jaarstukken 2018 is door de accountant als algemeen ontwikkelpunt benoemd *de passeerbevoegdheid naar het algemeen bestuur toe voor de controller te regelen*. In het kader van de governance is het van belang dat de controller een onafhankelijke positie heeft ten opzichte van de directeur van Industrieschap Medel en dat de controller de mogelijkheid heeft in voorkomende gevallen wanneer de controller het om gegronde redenen nodig acht de directeur te passeren, rechtstreeks te kunnen rapporteren aan het algemeen bestuur.

In de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel 2016 is niet meer opgenomen dat de controller benoemd wordt door het algemeen bestuur, dat dus geen rechtstreekse relatie tussen het algemeen bestuur en de controller meer constitueert. In de regeling en verordeningen van Industrieschap Medel is evenmin sprake van beperkingen van de controller om rechtstreeks te rapporteren aan het algemeen bestuur. Echter, een formele instemming van het algemeen bestuur met een passeerbevoegdheid van de controller, onderstreept de onafhankelijke rol van de controller en de mogelijkheden die het algemeen bestuur wil benadrukken om over alle relevante zaken goed door de controller geïnformeerd te willen worden.

Het algemeen bestuur van het Industrieschap Medel,
Tiel, 18 december 2019

De voorzitter,

B. Brink

Besluitnummer: AB 07-2019

Onderwerp: Wijzigingen voortkomend uit de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra): lidmaatschap werkgeversvereniging, nieuwe Cao, nieuwe arbeidsovereenkomsten, gebruikmaking regionale geschillencommissie

Het **algemeen bestuur** van het Industrieschap Medel besluit, gelet op het ter zake bepaalde in de Gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel, als volgt:

- 1. Het Industrieschap Medel wordt per 1 januari 2020 lid van de nieuwe werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties;**
- 2. Het Industrieschap Medel en haar personeel volgen per 1 januari 2020 de Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en past tevens de aanvullende arbeidsvoorwaarden en afspraken rechtspositie van de gemeente Tiel toe;**
- 3. Industrieschap Medel sluit per 1 januari 2020 vervangende arbeidsovereenkomsten met het personeel in dienst van Industrieschap Medel en mandateert de directeur om deze overeenkomsten te ondertekenen;**
- 4. Industrieschap Medel maakt gebruik van de nog in te stellen Regionale Geschillencommissie;**
- 5. De directeur Industrieschap Medel wordt aangewezen als vertegenwoordiger in de nieuwe werkgeversvereniging;**

Toelichting:

Industrieschap Medel heeft zich ter voorbereiding van dit voorstel laten adviseren en begeleiden door de Bedrijfsuitvoeringsorganisatie West Betuwe (BWB) die gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in de regio op dit vlak ondersteunt. Het personeel in dienst van Industrieschap Medel is geïnformeerd over de gevolgen van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra).

Cao en lidmaatschap Werkgeversvereniging SGO

Op 1 januari 2020 treedt de Wnra in werking waarbij ambtenaren overgaan van het ambtenarenrecht naar het 'normale' private arbeidsrecht. Daarvoor moeten alle afspraken over de arbeidsvoorwaarden en de arbeidsvoorwaardenvorming opnieuw zijn vastgelegd. Dat geldt ook voor de zogenoemde cao-volgers: overheidswerkgevers die geen gemeente zijn maar nu wel de CAR-UWO toepassen, waaronder Industrieschap Medel.

Om dit te bewerkstelligen richt de VNG een nieuwe werkgeversvereniging op. Vanaf 1 januari 2020 zijn er twee werkgeversverenigingen namelijk:

1. De VNG als werkgeversvereniging voor gemeenten. De VNG onderhandelt met de vakbonden over de Cao Gemeenten.
2. De tweede werkgeversvereniging voor organisaties die niet een gemeente zijn. Deze tweede werkgeversvereniging, geheten Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO), stelt met de vakbonden een cao vast met dezelfde inhoud als de Cao Gemeenten, namelijk de Cao SGO.

Organisaties die in opdracht van gemeenten taken of delen van taken van één of meer gemeenten uitvoeren in de vorm van een GR zoals Industrieschap Medel en die nu de CAR UWO volgen kunnen lid worden van de nieuwe werkgeversvereniging zoals onder 2 genoemd. Met het lidmaatschap van de nieuwe werkgeversvereniging geldt voor het Industrieschap Medel de Cao SGO, die daardoor geldt voor de medewerkers (3 personen) die in dienst zijn bij Industrieschap Medel. Het lidmaatschap van de werkgeversvereniging SGO en het volgen van de Cao SGO leidt tot een duidelijke en formeel goed onderbouwde rechtspositie voor het personeel in dienst bij het Industrieschap Medel vanaf 1 januari 2020 onder de Wnra.

Niet aansluiten bij de werkgeversvereniging heeft negatieve consequenties. De nieuwe Cao is dan niet van toepassing en daardoor ontstaan complexe situaties met betrekking tot de rechtspositie van het personeel in dienst van Industrieschap Medel, die zal afwijken van de rechtsposities bij de deelnemende gemeenten en andere gemeenschappelijke regelingen waaraan beide gemeenten deelnemen.

Arbeidsvoorwaarden en rechtspositie ambtenaren van de gemeente Tiel van toepassing

In de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel 2016 is in Artikel 24 lid 3 bepaald dat voor ambtenaren in dienst van het Industrieschap Medel de arbeidsvoorwaarden en de rechtspositieregeling van de gemeente Tiel van toepassing is. Strikt formeel kan dat met de inwerkingtreding van de Wnra niet meer omdat het personeel in dienst van Industrieschap Medel onder een andere Cao valt, ondanks dat de inhoud hiervan niet verschilt van de Cao waaronder de gemeente Tiel valt. Om in zo veel mogelijk opzichten inhoudelijk aan te sluiten bij de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel 2016, zullen ook de aanvullende arbeidsvoorwaarden en afspraken over de rechtspositie die de gemeente Tiel per 1-1-2020 zal hanteren, van toepassing moeten zijn op het personeel in dienst van Industrieschap Medel. Om deze

reden wordt het algemeen bestuur voorgesteld om naast de Cao ook de aanvullende arbeidsvoorwaarden en afspraken over rechtspositie die voor de gemeente Tiel gaan gelden, van toepassing te verklaren op Industrieschap Medel. Deze aanvullende arbeidsvoorwaarden en rechtspositionele afspraken zijn overigens nog onderwerp van overleg en zijn nog niet vastgesteld.

Arbeidsovereenkomsten

Een onderdeel van de Wnra is dat de dienstbetrekking met ingang van 2020 niet meer gebaseerd is op een (enkelzijdige) benoeming, maar op een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst die werkgever en werknemer aangaan. Ook de benoeming in algemene dienst wordt vervangen door een overeenkomst voor een specifieke functie. Voor het personeel in dienst van Industrieschap Medel dienen vervangende arbeidsovereenkomsten te worden opgesteld en aansluitend te worden aangegaan. Deze arbeidsovereenkomsten zijn grotendeels gestandaardiseerd (worden aangeleverd door de Bedrijfsuitvoeringsorganisatie West Betuwe) en beschrijven specifieke aspecten ten aanzien van de functie, omvang dienstverband, salaris (inschaling) en eventuele bijzondere individuele afspraken. Inhoudelijk zullen hier geen wijzigingen plaats vinden ten opzichte van de huidige situatie van het personeel van Industrieschap Medel. De overgang naar een andere contractvorm leidt niet tot inhoudelijke wijzigingen. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om per 1 januari 2020 vervangende arbeidsovereenkomsten met het personeel in dienst van Industrieschap Medel te sluiten en de directeur te mandateren om deze overeenkomsten te ondertekenen.

Geschillencommissie

Een ander onderdeel van de nieuwe Cao vormt de gebruikmaking van een geschillencommissie, waar werkgever en werknemer geschillen kun voorleggen. Kleinere organisaties als Industrieschap Medel hebben geen eigen geschillencommissie, zij maken gebruik van een gezamenlijke regionale geschillencommissie die door meerdere organisaties gebruikt kan worden. Het Industrieschap Medel kan gebruik maken van de nog op richten geschillencommissie voor deze regio. Aan het algemeen bestuur wordt derhalve voorgesteld om hiermee in te stemmen.

Bevoegde organen besluitvorming

Volgens artikel 6 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel 2016 is het bestuur bevoegd te besluiten over aangaan van het lidmaatschap van Industrieschap Medel van verenigingen. Dit betreft een bevoegdheid van het algemeen bestuur, die volgens het Delegatiebesluit dagelijks

bestuur Medel 2016 niet is gedelegeerd aan het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur dient derhalve te besluiten over het lidmaatschap van werkgeversvereniging SGO.

De huidige gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel 2016 hield ook nog geen rekening met de Wnra en de hieruit voortvloeiende zaken zoals het aangaan van arbeidsovereenkomsten en gebruikmaking van een regionale geschillencommissie. Deze bevoegdheden zijn in de regeling niet benoemd en in het delegatiebesluit niet gedelegeerd aan het dagelijks bestuur en komen derhalve toe aan het algemeen bestuur. Alle besluiten die te maken hebben met de Wnra worden daarom in dit besluit voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Dit voorstel heeft beperkte financiële gevolgen. Er zal een contributie verschuldigd zijn voor het lidmaatschap van de werkgeversvereniging en voor deelname aan de regionale geschillencommissie. De hoogte daarvan is op dit moment nog niet bekend. De kosten zullen naar verwachting wel hoger zijn dan de huidige kosten onder de CAR UWO. Zodra deze kosten bekend zijn, worden deze in de herziene begroting voor 2020 en volgende jaren opgenomen.

Het algemeen bestuur van het Industrieschap Medel,
Tiel, 18 december 2019

De voorzitter,

B. Brink

Vaststellen Controleprotocol 2019

Voorstel: Vaststellen van het controleprotocol 2019		akkoord	
<i>Behandeld door</i>	<i>Behandeld in de vergadering d.d. / opmerkingen</i>	<i>Ja</i>	<i>Nee</i>
Adviseurs Overleg			
Dagelijks Bestuur	11-11-2019 per mail	X	
Algemeen Bestuur	18-12-2019 ter informatie		

Toelichting

Het Algemeen Bestuur heeft Stolwijk Kelderman accountants fiscalisten benoemd als accountant voor het boekjaar 2019. Voor de afbakening en uitvoering van deze accountantscontrole dienen zoals ieder jaar een aantal zaken geregeld te worden. Deze zaken zijn vastgelegd in het controleprotocol Industrieschap Medel. In de bijlage Normenkader wet en regelgeving Industrieschap Medel bij het controleprotocol zijn de in acht te nemen externe wet- en regelgeving en de interne regelgeving opgenomen.

Het normenkader is afgestemd met de onze accountant en conform de kadernota rechtmatigheid 2018¹ wordt het controleprotocol ter vaststelling aan het dagelijks bestuur aangeboden, waarna deze ter kennisname wordt doorgestuurd naar het Algemeen Bestuur.

Het normenkader is geactualiseerd en op een aantal punten gewijzigd ten opzichte van het controleprotocol 2018. De wijzigingen zijn als volgt:

1. de algemene uitgangspunten voor de controle (punt 2) zijn volledig aangesloten met de bijbehorende wettekst;
2. de wet op de omzet belasting en loonbelasting zijn toegevoegd aan het normenkader. Hier werd in voorgaande jaren al op getoetst alleen deze waren nog niet formeel opgenomen in het normenkader;
3. de afgelopen jaren is er zowel op de interne als de externe regelgeving getoetst. Voor wat betreft de interne regelgeving geldt dat er een aantal documenten verplicht zijn in het normenkader en een aantal facultatief. Gezien de bevindingen en adviezen van de accountant de afgelopen jaren in samenhang met het risico en de gevolgen van eventuele onjuist- en/of onrechtmatigheden in

¹ De kadernota rechtmatigheid wordt jaarlijks indien noodzakelijk aangepast en gepubliceerd.

Aangezien de kadernota rechtmatigheid voor 2019 nog niet is uitgebracht is er aansluiting gezocht bij de laatste actuele nota van eind oktober 2018. Mocht de kadernota rechtmatigheid 2019 nog uitgebracht wordt u hieromtrent geïnformeerd.

relatie tot de inspanning (tijd en geld) die is gemoeid met de controle, wordt voorgesteld de volgende interne regels niet op te nemen in het normenkader:

- delegatiebesluit Dagelijks Bestuur Medel (besluit maart 2017);
- mandaatbesluit projectdirectie Medel (besluit februari 2017);
- uitvoeringsregeling Medel (besluit februari 2017);

CONTROLEPROTOCOL Industrieschap Medel 2019

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur heeft in haar vergadering van 28 september 2018 besloten om Stolwijk Kelderman accountants fiscalisten te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. De accountantscontrole wordt uitgevoerd als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet. In dit controleprotocol worden door het algemeen bestuur een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole.

Object van de controle is de jaarrekening en de opzet en werking van de belangrijkste administratief organisatorische processen en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle.

2. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van Industrieschap Medel.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 van de gemeentewet is omschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening gericht zijn op het geven van een oordeel over dat:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de gemeentewet en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.



In het verslag van bevindingen worden ook gerelateerde specifieke aandachtsgebieden, zoals toepassing nieuwe wet- en regelgeving gemeld.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie als bedoeld in artikel 1 lid c van de Controleverordening Industrieschap Medel: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt daarop de controle in. De controle wordt zodanig ingericht dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten, balansmutaties en financiële beheerhandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse en vastgestelde toleranties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

De rapporteringstolerantie is een bedrag gelijk aan het bedrag voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van het Industrieschap Medel. Voor de goedkeuringstolerantie volgt het bestuur de volgende wettelijke minimumeisen.



	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel- onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening *	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle *	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

* uitgedrukt in % van de lasten inclusief dotaties aan reserves

Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven de 1% van de totale lasten rapporteert.

5. Rechtmatig

Voor de oordeelsvorming van het financiële beheer wordt, naast de getrouwheid, aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- Het begrotingscriterium
- Het voorwaardencriterium
- Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het begrotingscriterium

Volgens de Gemeentewet moeten begrotingswijzigingen tijdens het jaar zelf worden vastgesteld door het bestuur, onder voorlegging aan de gemeenteraad. De gemeenteraad kan haar gevoelens laten blijken. Indien een wijziging niet in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig.

Het begrotingscriterium is door de commissie BBV uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid 2018. Bij de begrotingsafwijkingen en het voorwaardencriterium zijn de richtlijnen van de commissie BBV gevolgd.

Begrotingsafwijkingen

Begrotingsafwijkingen waarvoor geen begrotingsaanpassing is ingediend, die wel passen binnen het bestaande beleid, worden door de accountant niet in de beslissing betrokken of al dan niet een goedkeurende accountantsverklaring wordt afgegeven. Voorwaarde is dat de posten zijn opgenomen in de totale begroting van het betreffende grondexploitatieproject. Aanvullende voorwaarde is dat de begrotingsafwijking in de jaarrekening wordt toegelicht.

Het voorwaardencriterium

Baten, lasten en balansmutaties van de gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de eigen regelgeving van de gemeenschappelijke regeling.

Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

De risicogebieden van het M&O criterium zijn beperkt van toepassing op de werkzaamheden van Industrieschap Medel. Dit betreft personeelslasten, inkopen en aanbestedingen en integriteit inzake relaties. Op deze categorieën is het lichte M&O beleid van toepassing. In interne regelgeving zijn de bevoegdheden geregeld. De AO/IC is door middel van functiescheiding geregeld.

Het bestuur heeft in verschillende verordeningen en besluiten de voorwaarden opgenomen. In de bijlage zijn de wetten en regelgeving opgenomen.

Bijlage: Normenkader wet en regelgeving Industrieschap Medel

Externe wet- en regelgeving:

- Grondwet, Burgerlijk Wetboek en Algemene Wet Bestuursrecht;
- Gemeentewet (voor zover van toepassing op de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel);
- Europese aanbestedingsrichtlijnen;
- Wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido);
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- Ambtenarenwet en de CAR/UWO;
- Wet ruimtelijke ordening en Besluit op de ruimtelijke ordening;
- Wet Markt en Overheid;
- Wet Normering Topinkomens (WNT);
- aanbestedingsbesluit;
- aanbestedingsreglement werken 2012;
- Gids Proportionaliteit;
- Algemene Verordening Gegevensbeheer;
- Wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen;
- Wet op de omzetbelasting;
- Wet op de loonbelasting.

Interne regelgeving:

- Gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel, december 2016;
- Financiële verordening 212 (besluit maart 2017);
- Controleverordening Industrieschap Medel (besluit 2005-27);
- Treasurystatuut Industrieschap Medel (besluit 2005-28), incl. wijziging (besluit 2006-15).

Memo

Aan Algemeen Bestuur

C.c. Adviseuroverleg, projectbureau Medel

Van Nanne Zwiép en Büleñd Arslan

Datum 02 december 2019

Onderwerp Afweging met betrekking tot auditcomité en de rechtmatigheidsverklaring

In het accountantsverslag behorende bij de jaarrekening 2018 wordt onder andere het volgende ontwikkelpunt benoemd: "De afweging maken een auditcomité in te stellen om het controle instrument vanuit het AB nader in te richten." Dit ontwikkelpunt staat in feite los van de controle van de jaarrekening en wordt als algemeen aandachtspunt meegegeven. Dit memo beschrijft in hoofdlijnen de zaken die een rol spelen bij de door het AB te maken afweging ten aanzien het instellen van een auditcomité (hierna AC genoemd). De afweging en het besluit over het instellen van een AC kan het AB in haar vergadering van 18 december 2019 maken, respectievelijk nemen.

De volgende zaken m.b.t. het instellen van een auditcomité worden toegelicht:

1. Rol AC
2. AC's bij andere gemeenschappelijke regelingen in Rivierenland
3. Wet- en regelgeving
4. AC i.r.t. Rechtmatigheidsverklaring m.i.v. 2021
5. Toegevoegde waarde AC i.r.t. huidige werkpraktijk
6. Organisatie, inzet en kosten
7. Reglement AC

1 Rol AC

Wat is een AC? Er is geen algemene definitie van een AC, zo is het geen term in de regelgeving. Afgaande wat zich bij veel gemeenschappelijke regelingen en gemeenten voordoet met betrekking tot AC's, heeft een AC de volgende hoofdtaken:

- a. Het regelen en toezien op de accountantscontrole vanuit het AB (de aanbesteding en benoeming van de accountant voorbereiden, de gesprekken met de accountant voeren en de stukken van de accountant bespreken);

- b. Het adviseren en assisteren (gevraagd en ongevraagd) van het AB met betrekking tot financiële aangelegenheden en processen. Soms is reikwijdte groter en richt het AC zich ook op naleving van wet- en regelgeving en interne regels, gedrag, ICT, afhandeling van klachten etc.

Het staat het AB vrij om de rol en reikwijdte van het AC te bepalen. Het AC is een commissie van het AB, bestaande uit leden van het AB. Doorgaans zijn dit geen leden die het dagelijks bestuur vormen.

Met het instellen van een AC wordt bereikt dat één of meerdere deskundige vertegenwoordiger(s) van het hoogste governance orgaan (AB) in detail worden geïnformeerd over en betrokken bij het opstellen van Planning en Control documenten.

Als mogelijke taken van een AC zijn te noemen (naar analogie van de taken van de AC bij BSR):

Algemeen

De AC houdt toezicht op het uitdragen van de juiste “beheerscultuur” door de directie en alsmede het goed communiceren van het belang van beheersing en risicomanagement. De auditcommissie analyseert en beoordeelt het proces waarmee Industrieschap Medel de naleving van voor haar relevante wetten en regelgeving bewaakt.

Risicoanalyse en beheersing

De auditcommissie bespreekt met de directeur van Industrieschap Medel de belangrijkste risico’s en de wijze waarop deze door Industrieschap Medel worden beheerst. Hierbij zal de AC ook de mening vragen van de externe accountant.

Tijdens deze bespreking wordt ten minste aandacht geschonken aan:

- het systeem van controle en risicobeheersing;
- de belangrijkste ontwikkelingen met financiële implicaties;
- de belangrijkste beleidsvoornemens met financiële implicaties;
- continuïteitsrisico’s waaronder de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerkende systemen;
- de financiering van de organisatie;
- belangrijke investeringen.

Financiële verslaglegging

Met betrekking tot de financiële verslaglegging voert de AC de volgende werkzaamheden uit:

- het houden van toezicht op het systeem en de integriteit van de financiële informatievoorziening;
- het bespreken van tussentijdse cijfers;
- het bespreken van de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de directeur van Industrieschap Medel en de externe accountant;
- het verkrijgen van inzicht in de gebieden waarop de grootste financiële risico’s worden gelopen en het toezien op de wijze waarop Industrieschap Medel deze risico’s beheerst;
- het bespreken van de vermogenspositie van Industrieschap Medel en de ontwikkeling daarvan.

Externe accountantscontrole

Ten aanzien van het proces van de externe accountantscontrole voert de AC de volgende werkzaamheden uit:

- het adviseren van het Algemeen Bestuur inzake de benoeming van de externe accountant;
- het toezien op de onafhankelijkheid en de kwaliteit van de externe accountant en de controle;

- het bespreken van de belangrijkste rapportages van de externe accountant, waaronder de managementletter;
- het bespreken van het externe auditplan en de inzet van de externe accountant;
- het geven van opdrachten aan de externe accountant om specifiek onderzoek uit te voeren en daarvan verslag uit te brengen.

2 AC's bij andere gemeenschappelijke regelingen in Rivierenland

Industrieschap Medel is een zelfstandig bestuursorgaan en haar AB kan zelf besluiten over het instellen van een AC en de taken en bevoegdheden van het AC. Echter, het Industrieschap Medel is één van de gemeenschappelijke regelingen in Rivierenland waarin de gemeenten Tiel en Neder- Betuwe deelnemen en het is voor de herkenbaarheid en hanteerbaarheid voor de bestuurders in het AB en de deelnemende gemeenten ook van nut om waar mogelijk op een vergelijkbare wijze te opereren als andere gemeenschappelijke regelingen.

De volgende gemeenschappelijke regelingen hebben een AC:

- BSR;
- Werkzaak Rivierenland;
- Veiligheidsregio Gelderland-Zuid.

De volgende gemeenschappelijke regelingen hebben nog geen AC:

- Regio Rivierenland;
- RAR;
- AVRI;
- GGD Gelderland-zuid;
- Recreatieschap Nederrijn Lek en Waal;
- BVO West-Betuwe;
- Omgevingsdienst Rivierenland.

De variatie in AC's is dusdanig groot dat hieruit geen 'standaard' af te leiden is voor de inrichting en werkwijze van een AC.

3 Wet- en regelgeving

Wet op de gemeenschappelijke regelingen

In de wet op de gemeenschappelijke regelingen is in artikel 25 bepaald dat het algemeen bestuur van het openbaar lichaam commissies kan instellen met het oog op de behartiging van bepaalde belangen indien de regeling in deze mogelijkheid voorziet. Aan de commissies worden taken en in sommige gevallen bevoegdheden toegekend. Voordat zo'n AC ingesteld kan worden dient dit te worden voorgelegd aan de raden van beide deelnemende gemeenten.

Gemeenschappelijke Regeling Industrieschap Medel

In de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel 2016 staan geen specifieke bepalingen ten aanzien van het instellen van een AC.

4 AC i.r.t. Rechtmatigheidsverantwoording m.i.v. 2021

Ter opvolging van één van de adviezen van de commissie Depla in 2015 over de vernieuwing van de BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten), worden momenteel voorbereidingen getroffen voor de invoering van een 'rechtmatigheidsverantwoording' voor openbare lichamen. Door deze wijziging dient het dagelijks bestuur vanaf het boekjaar 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarstukken.

Op dit moment wordt door de externe accountant een controleverklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bij de jaarstukken. Zoals het er nu naar uit ziet zal de externe accountant in de toekomst alleen nog een controleverklaring met een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, afgeven.

Er is nog veel onduidelijk over dit onderwerp en er worden allerlei tools ontwikkeld ter ondersteuning in dit proces. De komende tijd zal er steeds meer informatie hieromtrent worden gepubliceerd. Het is ter voorbereiding op deze voorgenomen wetswijziging van belang dat er in het algemeen bestuur hierover van gedachten wordt gewisseld en dat dit mogelijke consequenties zou kunnen krijgen voor de Governance structuur van Industrieschap Medel.

Een AC zou een rol kunnen spelen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Aangezien het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording afgeeft, is het passend dat de uitgangspunten en kaders hiervoor door een ander orgaan binnen de governancestructuur worden opgesteld (het algemeen bestuur) en dat er toezicht plaats vindt op de wijze waarop dit wordt getoetst en gerapporteerd. Een AC kan als commissie van het algemeen bestuur deze taak op zich nemen. Deze taak zal dan moeten worden toegevoegd aan het eerder beschreven overzicht van taken van de AC. De uitvoering van deze taak zal dan starten in 2021, het jaar waarin de voorbereidingen voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording zullen plaats vinden.

5 Toegevoegde waarde AC i.r.t. huidige werkwijze

De meeste taken van een AC worden momenteel uitgevoerd door het dagelijks- en algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur zijn voor een gemeenschappelijke regeling vrij intensief betrokken bij de bedrijfsvoering van de organisatie en worden daarbij bovendien ondersteund door een ambtelijk apparaat, van zowel Industrieschap Medel als van de deelnemende gemeenten Neder-Betuwe en Tiel, dat de leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur informeert en adviseert.

Ten aanzien van de grondexploitaties van Industrieschap Medel worden ambtelijke vertegenwoordigers van beide gemeenten (accountmanagers, riskmanagers en planeconomen) actief geïnformeerd over systeemaanpassingen, uitgangspunten voor de herziening, concepten van halfjaarlijkse actualisaties, concept stukken van jaarlijkse herzieningen en risico-sessies worden gehouden gezamenlijk met de ambtelijke vertegenwoordigers van beide gemeenten. Vanuit de ambtelijke organisatie van beide gemeenten worden de leden van het dagelijks bestuur geïnformeerd en geadviseerd voorafgaand aan de bestuursvergaderingen. De uitgangspunten voor de grondexploitatie worden ieder jaar vastgesteld door het algemeen bestuur. Daarna wordt de grondexploitatie opgesteld.

De concept grondexploitatie welke wordt geagendeerd voor het dagelijks bestuur wordt eerst gecontroleerd door de beide deelnemende gemeenten en besproken tijdens het periodieke overleg tussen

directeur, planeconoom en controller en accountmanagers en planeconomen van beide gemeenten. De directeur bespreekt de concept grondexploitatie tijdens zijn maandelijks overleg met de voorzitter van het dagelijks bestuur (Tiel) en het hiervoor aangewezen lid van het dagelijks bestuur van Neder-Betuwe. De grondexploitatie wordt voorafgaand aan de besluitvorming door het algemeen bestuur toegezonden aan de raden van beide gemeenten, met de mogelijkheid om hierop zienswijzen in te dienen. Op basis van de beoordeling en reacties van de raden van beide gemeenten en de beoordeling van de accountant wordt de grondexploitatie met het algemeen bestuur besproken en aansluitend door het algemeen bestuur vastgesteld.

Halverwege het jaar wordt er een actualisatie van de grondexploitatie uitgevoerd, hierin worden resultaten van het eerste halve jaar verwerkt en de prognoses. Deze halfjaarlijkse actualisatie wordt verstrekt aan beide deelnemende gemeenten en besproken tijdens het periodieke overleg tussen directeur, planeconoom en controller en accountmanagers van beide gemeenten. De directeur bespreekt de halfjaarlijkse actualisatie tijdens zijn maandelijks overleg met de voorzitter van het dagelijks bestuur (Tiel) en het hiervoor aangewezen lid van het dagelijks bestuur van Neder-Betuwe. De halfjaarlijkse actualisatie wordt besproken in het dagelijks bestuur en daarna ter kennisname verstrekt aan het algemeen bestuur.

Voor het samenstellen van de jaarrekening en het opstellen de begroting wordt een vergelijkbare procedure gevolgd, die zich kenmerkt door veelvuldig overleg met leden van het dagelijks bestuur, betrokkenheid vanuit beide deelnemende gemeenten, getrapte besluitvorming en actieve betrokkenheid van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Ten aanzien van de huidige werkpraktijk zijn er tot op heden geen signalen ontvangen dat er sprake is van een te beperkte bestuurlijke betrokkenheid bij processen of de totstandkoming van financiële stukken of een te ongestructureerde of ongedocumenteerde procesgang. Het instellen van een AC met additionele taken zou aldus geen substantiële meerwaarde hebben, anders dan dat het bestuur op een nog intensievere wijze betrokken is bij processen en de totstandkoming van financiële stukken. Het instellen van een AC biedt wel mogelijkheden om enkele taken die nu door het gehele dagelijks bestuur en algemeen bestuur te delegeren aan een commissie die met specifieke aandacht en grotere deskundigheid zich bezig houdt met processen de totstandkoming van financiële stukken. Met name voor de leden van het algemeen bestuur die geen deel uit maken van het dagelijks bestuur, zou de betrokkenheid worden vergroot en zou sprake kunnen zijn van een verschuiving van het zwaartepunt in de bestuurlijke betrokkenheid op dit vlak van het dagelijks bestuur naar het algemeen bestuur.

6 Organisatie, inzet en kosten

Het instellen van een AC betreft een aanpassing in de governance structuur van Industrieschap Medel, maar vraagt tevens om organisatie en inzet van de leden van leden van een AC en ondersteuning vanuit de projectorganisatie van Industrieschap Medel (directeur, controller, administrateur en de officemanager) en vanuit de externe accountant. Een AC zal enkele malen per jaar vergaderen, stukken ontvangen en bestuderen en stukken opstellen. Gezien de positie van de AB leden die geen deel uit maken van het DB (i.c. raadsleden) zullen deze vergaderingen en werkzaamheden in de praktijk goeddeels tijdens doordeweekse avonden plaats vinden. Bijeenkomsten kunnen plaatsvinden op het projectbureau van Industrieschap Medel te Tiel.

Een AC bestaat doorgaans uit meerdere leden van het Algemeen Bestuur, die geen zitting hebben in het dagelijks bestuur. Vaak ten minste 3 leden van het Algemeen Bestuur waaronder ten minste 1 lid, met meer

specifieke kennis en affiniteit met financiën en audit. De AC benoemt uit haar midden een voorzitter. De voorzitter geeft leiding aan het AC en is verantwoordelijk voor de organisatie van de werkzaamheden van de AC. Tevens worden voor de AC plaatsvervangende leden benoemd, die AC leden waarnemen bij verhindering.

Een AC kenmerkt zich door bestuurlijke aandacht voor en deskundigheid op het vlak van processen en financiën. Indien leden van een AC hierover in beperkte mate beschikken, kunnen zij hiervoor een cursus of een opleiding volgen. Leden van een AC die een opleiding of cursus volgen, dienen rekening te houden met de hiermee gemoeide tijdsbesteding.

Met het instellen en werkzaamheden van een AC zijn inzet (tijd) en kosten gemoeid. De kosten betreffen eventuele cursussen en opleidingen voor AC-leden, personele inzet vanuit het projectbureau Medel en externe accountant. Additionele kosten zouden leiden tot een uitzetting van de uitgave van de kosten met circa € 10.000, maar zijn ten opzichte van de totale jaarlijkse kosten van Industrieschap Medel gering en op te nemen in de jaarlijkse begrotingen.

7 Reglement AC

Voor een AC wordt doorgaans een reglement vastgesteld door het algemeen bestuur. Dit reglement bepaalt de opdracht (reikwijdte), de samenstelling, de werkwijze/taken, communicatie en rapportage van de AC.

De instelling van een AC en de werkwijze krijgen daarmee een structureel karakter en heldere kaders en uitgangspunten.

8 Afweging

Het algemeen bestuur dient een afweging te maken over het instellen van een AC. Het staat het algemeen bestuur vrij om deze afweging op haar eigen wijze te maken, waarbij alle aspecten die het algemeen bestuur relevant acht kunnen worden betrokken en in relatie tot elkaar kunnen worden afgewogen.

Hieronder wordt een aantal aspecten genoemd die het algemeen bestuur bij haar afweging kan betrekken:

- a. Intensiveren bestuurlijke betrokkenheid bij processen en financiën;
- b. Aanpassen governance structuur, meer betrokkenheid van AB leden (ook in verhouding tot DB-leden);
- c. Vergelijkbaarheid met andere regionale regelingen en eigen gemeente;
- d. Bruikbaarheid AC i.r.t. rechtmatigheidsverantwoording miv 2021;
- e. Deskundigheid AB leden (beschikbaar en ontwikkelbaar);
- f. Beschikbare tijd AC-leden;
- g. Kosten;
- h. Meerwaarde t.o.v. huidige werkpraktijk.