

Bundel – Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 26 oktober 2023

- 1 Opening, mededelingen en vaststellen agenda
 - *Mededelingen Algemeen Directeur*
 - v Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur*
 - 1 opening en agenda
 - 1.1 agenda AB MidZuid
- 2 Notulen en actielijst
 1. *Notulen AB 06-07-2023 en extra AB 04-09-2023 ter vaststelling voor AB*
 2. *Actielijst bestuur ter bespreking*
 - 2.1 *Concept-notulen AB 06-07-2023*
 - 2.1.1 *Concept-notulen AB 04-09-2023*
 - 2.2 *Actielijst bestuur MidZuid*
- 3 Ter instemming
 1. *Ter vaststelling Vergaderschema bestuursvergaderingen 2024*
 2. *Ter vaststelling Controle protocol inclusief Normenkader*
 3. *Ter vaststelling herfinanciering vaste geldlening*
 4. *Benoeming nieuwe accountant (voorlopig op agenda geplaatst)*
Het stuk behorend bij agendapunt 3.4 wordt nagezonden.
 - 3.1 *Concept vergaderschema Bestuur 2024 voor AB*
 - 3.2 *Controleprotocol en normenkader 2023 e.v*
 - 3.3 *Herfinanciering aflossing geldlening _*
- 4 Ter bespreking
 1. *Huisvesting; stand van zaken*
 2. *Begroting; eerste uitgangspunten herziene begroting 2024 in hoofdlijnen*
 3. *Toekomstvisie MidZuid 2035*

Deze agendapunten worden tijdens de vergadering toegelicht.
- 5 Ter kennisname
 1. *Brief Provincie oordeel begroting 2024*
 2. *Zienswijze MidZuid naar aanleiding van concept Nota Verbonden Partijen*
 - 5.1 *Brief Provincie oordeel begroting 2024*
 - 5.2 *Zienswijze concept Nota Verbonden Partijen*
- 6 Rondvraag en sluiting

Agendapunt 1

Aan: Algemeen Bestuur MidZuid
Van: Directie
CC:
Betreft: Opening, mededelingen en vaststellen agenda

Vergadering van: 26 oktober 2023 | 13:30 uur tot 15:30 uur

Bijlagen:
1. agenda

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Mededelingen te bespreken
 - 2) De agenda vast te stellen
-

Mededelingen

- Mededelingen Algemeen Directeur
- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

Agenda vergadering Algemeen Bestuur MidZuid van 26 oktober 2023

13:30 uur – 15:30 uur

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

- Mededelingen Algemeen Directeur
- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 06-07-2023 en extra AB 04-09-2023 ter vaststelling voor AB
2. Actielijst bestuur ter bespreking

3. Ter instemming

1. Ter vaststelling Vergaderschema bestuursvergaderingen 2024
2. Ter vaststelling Controle protocol inclusief Normenkader
3. Ter vaststelling herfinanciering vaste geldlening
4. Benoeming nieuwe accountant

4. Ter bespreking

1. Huisvesting; stand van zaken
2. Begroting; eerste uitgangspunten herziene begroting 2024 in hoofdlijnen
3. Toekomstvisie MidZuid 2035

5. Ter kennisname

1. Brief Provincie oordeel begroting 2024
2. Zienswijze MidZuid naar aanleiding van concept Nota Verbonden Partijen

6. Rondvraag en sluiting

Notulen Algemeen bestuur MidZuid

6 juli 2023

Aanwezig: De heer H.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, lid
De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid
De heer H.T.M. Bakker, gemeente Drimmelen, lid
De heer T.C.N. Simons, gemeente Drimmelen, lid
De heer W.J. van der Zanden, gemeente Oosterhout, vicevoorzitter
De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout, lid
De heer H. Tanis, gemeente Altena, lid
Mevrouw A. van Hunnik, gemeente Altena, voorzitter
De heer mr. S.M.T.P. Vermeulen, externe adviseur
De heer J. van Huijgevoort, externe adviseur
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur
De heer M. Maaijwee, concerncontroller
Mevrouw J. Flohr, adviseur bedrijfsvoering/notulist
Rene Meinders, Projectleider huisvesting

**Afwezig met
kennisgeving:**

**Afwezig
zonder
kennisgeving:**

De vergadering vindt plaats in de Heuvel bij MidZuid.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

De vergadering wordt om 13.37 uur geopend door de voorzitter.

Er wordt aan de voorzitter gevraagd of agendapunt 3.5 en agendapunt 3.6 in omgekeerde volgorde behandeld kunnen worden. Dit wordt door de voorzitter akkoord bevonden.

De agenda wordt hierna vastgesteld.

- Mededelingen Algemeen Directeur

❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

- Op 7 juni vond de landelijke actiedag plaats met meer dan 9000 medewerkers uit het hele land. De algemeen directeur bedankt het bestuur voor de support hierin. Deze landelijke actiedag wordt ondersteund door Cedris met de actie "Ik zit klem". De algemeen directeur geeft aan dat men nog niet klaar is met actievoeren omdat men nog niet aan tafel zit met VNG en het Rijk. Sommige acties door de FNV (het fel op de man spelen) op de landelijke actiedag werden door de algemeen directeur als minder gepast ervaren, maar in het algemeen was het een geslaagde dag;
- De raadsbijeenkomst die eind juni plaats zou vinden wordt doorgeschoven naar eind september in verband met te weinig aanmeldingen. De algemeen directeur heeft naar de raadsleden een mail uitgedaan die voor de deur stonden. Door miscommunicatie vanuit de griffie naar raadsleden ontstond verwarring over het wel of niet doorgaan bij raadsleden van Drimmelen en Geertruidenberg. MidZuid zal dit de volgende keer nog nadrukkelijker met de griffies bespreken;
- Op 3 oktober wordt de TINT West-Brabant officieel geopend. De "save the date" hiervoor gaat binnenkort de deur uit. Het bestuur zal daarvoor worden uitgenodigd;
- Op een vrijdag in oktober of november zal het werkbezoek van het bestuur plaatsvinden, een combinatie met een werkconferentie met het werkbedrijf is het idee voor nu. Mochten er andere ideeën zijn, dan hoort de algemeen directeur dat graag;
- De werving en selectie van een nieuw extern bestuurslid loopt. Bureau Zeelenberg is hiermee aan de slag. Op 1 en 10 augustus zullen de gesprekken met de sollicitatiecommissie plaatsvinden. Aan de hand daarvan zal bepaald worden of er gewacht wordt op een formele vergadering of dat er een extra vergadering gepland zal worden voor de benoeming van het nieuwe externe bestuurslid.

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 04-05-2023 en extra AB 25-05-2023 ter vaststelling voor AB

04-05-2023

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De notulen worden ongewijzigd vastgesteld.

25-05-2023

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De notulen worden ongewijzigd vastgesteld.

2. Actielijst bestuur ter bespreking

Mevrouw Flohr geeft desgevraagd een toelichting op het onderwerp digitalisering. Er wordt

momenteel al veel meer gedigitaliseerd. De projectleider huisvesting vult aan dat het analoge archief bij nieuwbouw fors in zal krimpen.

Het onderwerp zal van de actielijst verwijderd worden.

Wethouder Melsen geeft aan dat er een tijdspad zou komen voor de niet wettelijke aanpassingen van de GR.

Dit punt zal worden opgenomen in de actielijst.

De actielijst wordt daarna vastgesteld.

3. Ter instemming

1. Jaarrekening 2022 GR WAVA

Er wordt ingestemd, de jaarrekening 2022 GR WAVA wordt vastgesteld.

2. Jaarrekening 2022 MidZuid B.V. /Algemene Vergadering van Aandeelhouders MidZuid B.V.

De aandeelhoudersvergadering wordt formeel geopend, waarbij wordt vastgesteld dat alle vier gemeenten zijn vertegenwoordigd en er geldige besluiten kunnen worden genomen.

2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

Er wordt ingestemd, de jaarrekening 2022 MidZuid B.V. wordt vastgesteld.

2.2 Decharge directie MidZuid B.V.

Decharge wordt verleend.

2.3 Besluit resultaatbestemming

Er wordt ingestemd met het besluit resultaatbestemming.

2.4 Afsluiting AVA

3. Accountantsverslag controle jaarrekeningen 2022

Er wordt ingestemd met het accountantsverslag en de bijbehorende controleverklaringen.

Er wordt een verhelderingsvraag vanuit de gemeente Altena gesteld: Er is aangegeven dat er overgegaan moet worden op een andere accountant. Hoe realistisch is de zoektocht daarnaar gezien de moeilijkheid om aan een accountant te komen in deze tijd?

Concerncontroller: Het lijkt een reële optie. Momenteel vinden er gesprekken plaats met Baker Tilly. We zijn ook nog met de huidige accountant bezig over een andere periode in het jaar, dan worden de termijnen juni/juli.

Wethouder de Jongh: Het betreft geen luxepositie dus. Het nadeel van zo laat in het jaar is de tijdsdruk.

Concerncontroller: Daarom geven we ook de voorkeur aan Baker Tilly. Bij hen zou het eenmalig later in het jaar moeten, daarna kan er dan weer overgestapt worden op de gebruikelijke periode in het voorjaar.

4. Formeel vaststellen voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer 2022-2023

Er wordt ingestemd, de voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer 2022-2023 wordt vastgesteld.

5. Concept besluitvorming huisvesting MidZuid

Wethouder Hofkens: Er spelen veel dingen en we zoeken naar financiële bestendigheid. Het vastleggen van de basistaken helpt daarbij, maar we hebben ook antwoorden van MidZuid nodig richting 2035. De gemeente Geertruidenberg wil kennisnemen van de onderliggende nota bij dit agendapunt (voorstel herhuisvesting). Wij willen het besluit tot het voornemen om

te gaan voor sloop/nieuwbouw ter beeldvorming/oordeelsvorming voorleggen aan de raad. Wij willen een extra stap inbouwen met een definitief ontwerp met kostenraming en antwoord op de meerjaren visie 2035 van MidZuid. We komen dan uit op ter besluitvorming (aanbestedingsrijk) ergens volgend jaar.

Wij willen een aantal zaken op elkaar kunnen leggen maar tegelijkertijd ook niet het proces huisvesting verder vertragen. Wij willen zaken parallel laten lopen. Volgend jaar kunnen we dan een totaalpakket aanbieden aan de raden; dit is het, dit gaat het kosten, verzoek aan de raad tot akkoord of aanbieden van een zienswijze.

Samengevat; punt 1 uit de huisvestingsnota is akkoord, punt 2 is ook akkoord, punt 3 wordt uitgekleeft. Hier wordt een extra stap ingebouwd.

Wethouder van der Zanden: Dus je neemt eigenlijk een soort tussenstap met zienswijze procedure en als het straks duidelijker is komt er nog een zienswijze procedure met definitief besluit?

Wethouder Hofkens: We hebben de basistaken afgesproken, maar we zien ook dingen gebeuren bij MidZuid. Dit moeten we met elkaar helder krijgen later dit jaar. Dit willen we op elkaar kunnen leggen. Wij willen eigenlijk wachten op het plan 2035 maar begrijpen dat dit geen vrienden maakt en huisvesting vertraagd. Dus willen we een handreiking doen.

Wethouder Melsen: Volgens mij haal je het laatste stuk eraf bij punt 3. Je wil niet te ver ingaan op het proces daarna.

Wethouder Hofkens: We willen het proces niet laten vertragen. We weten dat dit nu ook geld kost, maar dat komt toch op enig moment.

Wethouder van der Zanden: Moet ik het zien als nu een globaal besluit en later een definitief besluit?

Voorzitter: Ik stel voor om een korte schorsing van de vergadering in te lassen en te kijken of we het op papier kunnen zetten? We gaan dan zo meteen weer verder.

Allen akkoord.

Na de schorsing wordt het volgende besproken:

Geertruidenberg stelt voor beslispunt 3 uit de huisvestingsnota te wijzigen in sloop/nieuwbouw ter beeld & oordeelsvorming voorleggen aan de raden in de periode september/oktober.

Punt 4 wordt dan; bij positief oordeel van de raad het DB te laten komen met een ontwerp met definitieve kostenraming.

Punt 5 wordt; het AB dan een besluit te laten nemen en daarmee terug te gaan naar de raden.

Wethouder Melsen: Ik twijfel of dat laatste nodig is.

Wethouder Hofkens: Het kan onder wensen en bedenkingen naar de raad.

De heer Vermeulen; Het bestuur neemt het definitief besluit.

Wethouder Hofkens: Ja maar de raden moeten wel toestemming voor de bijdragen geven.

Concerncontroller: Zijn wensen en bedenkingen hetzelfde als zienswijze?

Wethouder Melsen: De basis is hetzelfde maar wensen en bedenkingen wegen zwaarder.

De heer van Huijgevoort: Wat betekent dit voor de termijn, wordt die opgerekt?

Algemeen directeur: Ja, die wordt enigszins opgerekt maar als dit de weg is, is dat zo. Het

voordeel is dat je al snel weet hoe de raden erin staan. We moeten wel goed kijken naar de teksten en daarbij denken aan wat we voorleggen aan de raden. Mogelijk kunnen de DB leden hier goed naar kijken.

Wethouder Melsen: Dat was ook mijn punt. Voor de raden is het veel efficiënter één stuk te hebben (Hevo rapport). Ik ben opzoek naar wat handig is. Een extra AB of DB hiervoor inlassen om de definitieve tekst op te maken misschien?

Voorzitter: Het lijkt mij een goed voorstel om het DB hiervoor te mandateren. Officieel had ook het DB het besluit kunnen nemen. Het was goed om het met het AB te doen maar het is ook goed om het nu weer terug te geven aan het DB.

Wil er nog iemand iets toevoegen?

Wethouder Melsen: Complimenten dat en hoe we zo iets groots en ingewikkelds met elkaar hebben neergezet en nu besloten.

Voorzitter: Wellicht moeten we eerst nog een ronde maken ter formele besluitvorming.

Wethouders Simons is pas later in dit traject aangesloten en moest nog een beeld vormen. De voorzitter informeert hoe wethouder Simons er nu in zit.

Wethouder Simons: Ik heb een goed gesprek met Jos en Marcel gehad en ik kan mij erin vinden.

Er zijn geen verdere vragen of opmerkingen.

Wethouder Hofkens formuleert nogmaals de overeengekomen beslispunten met betrekking tot de huisvestingsnota:

1. Instemmen met het besluit om kennis te nemen van de onderliggende stukken;
2. Voorgenomen besluit tot uitwerking van het scenario sloop/nieuwbouw;
3. Dit besluit ter beeld- en oordeelsvorming voor te leggen aan de raden;
4. Bij positief oordeel door de raden het dagelijks bestuur opdracht geven te komen met een definitief ontwerp met kostenraming;
5. Het definitief ontwerp met kostenraming voor te leggen aan het AB;
6. Dit vervolgens voor te leggen aan de raden voor wensen en bedenkingen waarna definitieve besluitvorming in het AB volgt;
7. Het AB draagt het DB op om de onderliggende stukken te comprimeren tot een begrijpelijk stuk dat aan alle raden kan worden voorgelegd.

Voorzitter: Kan iedereen hiermee instemmen?

Allen akkoord.

Voorzitter: Ik sluit mij aan bij de terechte eerdere complimenten vanuit Wethouder Melsen.

6. Besluitvorming basistaken MidZuid

Twee zaken vanuit wethouder de Jongh: Hoe staat de directie van MidZuid in het voorliggende document? En in het verleden is over de hoogte van de bijdrage al een punt opgeworpen.

Graag zou ik naar aanleiding van een eerdere bespreking met wethouder Melsen nog willen spreken over de termijn van 5 jaar die men hier nu aan wil koppelen.

Algemeen directeur naar aanleiding van de vraag over het document: Ik vind het jammer dat het niet met elkaar gemaakt is. Het is nu ambtelijk opgezet en de afspraak was dat we het samen zouden doen. MidZuid probeert een samenwerkingsagenda op te zetten maar dat is hier niet in terug te zien. Verder kan ik me vinden in het stuk maar niet in de aantallen. Het is

een stuk voor de toekomst voor vele jaren, waarom dan nu exacte aantallen vastklikken. Je weet niet wat wet- en regelgeving gaat doen en je weet bijvoorbeeld ook niet hoe de P-wet zich gaat ontwikkelen. Laat ons bewegen als bedrijf binnen de basistaken die worden vastgelegd, zodat het ook betaalbaar blijft. Het wordt nu heel strak weggezet met grenzen waardoor er geen bewegingsvrijheid meer is. Met deze cijfers komen we in een krimpscenario, tegelijkertijd hebben wij vanuit MidZuid het plaatje met ontwikkelingen in de doelgroepen laten zien voor de komende decennia op basis van historische cijfers, welke ander beeld geeft. Een stuk met exacte aantallen brengt een risico met zich mee, namelijk dat het zeer absoluut gelezen kan gaan worden. Het is een zeer goed stuk, met het juiste perspectief waarin ook de geschiedenis is opgenomen. Het bevestigt nogmaals het overdrachtsdocument van het vorige bestuur naar het huidige bestuur.

Wethouder Hofkens: Het is meer een kostenverhaal dan een huisvestingsverhaal, het kan gaan drukken op de bijdragen van gemeenten. Maar het is feitelijk niet van invloed op de benodigde huisvesting. Het gros van de P-wetters zit niet binnen bij MidZuid.

Algemeen directeur: Op deze manier zegt het stuk niet alleen iets over huisvesting maar over de grootte van MidZuid in totaal. Misschien moet ik het niet zo lezen, maar dit kan zeker zo gelezen worden.

Wethouder Melsen: Volgens mij liggen we niet ver uit elkaar. Er komt een toekomstperspectief waarin dit verder uitgewerkt gaat worden. De cijfers hoeven er vanuit mij niet per se in. Het zijn ook geen keiharde cijfers voor mij.

Wethouder Melsen: Sprekende over de gemeentelijke bijdrage en termijn van 5 jaar; na 2 jaar is er bij P-wetters een mogelijkheid tot een dienstverband bij MidZuid. Als gemeenten eerder willen besluiten om dienstverbanden vanuit MidZuid te willen dan krijg je een verschuiving in aantallen. Daarom is er voorgesteld om iedere 5 jaar te kijken. Als een gemeente de keuze maakt dat mensen in dienst van MidZuid moeten komen, moet men niet andere gemeenten de kosten laten betalen.

Wethouder Tanis: ik zit comfortabel in het stuk. Als het de directie comfort geeft om de aantallen eruit te halen, kunnen ze eruit. We kunnen ze ook anders duiden als we dat liever willen.

Wethouder Hofkens: De aantallen mogen eruit wat mij betreft, basistaken zijn basistaken. Maar prognoses zijn wel erg welkom om de financiële positie te kunnen duiden.

Algemeen directeur: In de takendiscussie komt dit heel duidelijk terug.

Wethouders Simons: Op deze manier kun je cijfers toch ook prima laten staan.

Voorzitter: Ik zou willen voorstellen om de cijfers hieruit te halen. We gaan de cijfers meenemen in het strategieplan 2035 en dan ook bepalen welke cijfers waar staan.

Wethouder Melsen: Ik voel ook wel met wethouder Simons mee, de cijfers staan er ook niet voor niks, dus deze dienen we wel mee te nemen in het bedrijfsplan 2035.

Voorzitter: Dus we gaan het stuk gedeeltelijk aanpassen. Aantallen eruit, en de typefout bureu wordt muren.

Besluitpunt; getallen wel meenemen richting lange termijnvisie.

Wethouder Melsen: We moeten wel zorgen voor één eindversie van het stuk dat naar de vier raden wordt gestuurd.

Wethouder Hofkens: Graag ook nog iets meer duiding geven aan wat Dees net aangaf over de termijn van 5 jaar.

Wethouder Melsen: Dat gaat over de zienswijze op de begroting, niet in dit stuk.

Voorzitter: Op pagina 5 van de basistaken wordt wel gesproken over 5 jaar.

Wethouder Hofkens: Ja, daarbij graag toevoegen dat het gaat om P-wetters die in dienst komen.

Wethouder Melsen: Volgens mij is het voldoende zo, we moeten ook niet over het graf heen regeren.

Wethouder Hofkens: Als het zo in de notulen wordt vastgelegd, akkoord.

Het stuk wordt vastgesteld met in achtneming van de benoemde aanpassingen.

Voorzitter: Wie pakt dit op?

Algemeen directeur: Ik stel voor dat ik dit oppak met Teus Kortlever (beleidsadviseur gemeente Oosterhout) en dat er dan bij iedere raad een raadsinformatiebrief komt. Ik pleit wel voor gelijkwaardige informatie aan de verschillende raden.

Wethouder Hofkens: Dit kan toch als bijlage zonder raadsinformatiebrief bij het opiniërende stuk?

Wethouder van der Zanden: Dat lijkt me goed.

Wethouder Melsen: We kunnen die twee punten dan in één keer bespreken, de basistaken en de zienwijze op huisvesting. Daarmee heb je de basistaken vastgeklikt en doorloop je de zienswijzeprocedure op huisvesting.

Wethouder Tanis: Gaat de raad hierover? Uitvoerend is toch voor het college?

Gemeente Oosterhout en Geertruidenberg: Het is wel kaderstellend, daar mag de raad iets van vinden.

Voorzitter: Iets bijvoegen of vaststellen zijn wel twee verschillende dingen.

Wethouder Melsen: In het verleden hebben de raden toch ook de taken van MidZuid vastgesteld.

Wethouder Hofkens: ik vind dit echt een kaderstellend document alles wat je daarbinnen wil besluiten is aan het college/bestuur. We staan nu voor een grote keuze, het is goed voor de raad om de kaders nog eens vast te stellen.

Algemeen directeur: De vraag was voortgekomen uit de vraag of dit genoeg basis biedt voor het bestek huisvesting. We maken er nu een kaderstellend document van maar let op wat je doet als bestuur. Het is een groot besluit maar dit stuk moest comfort bieden. Ik zou het toevoegen aan de andere stukken, niet apart inbrengen.

Wethouder Melsen: Laten we het terugbrengen naar de vier wethouders en kijken hoe het in het verleden is vastgelegd.

Voorzitter: Goed voorstel. De DB leden kijken hiernaar terug en bespreken dit met elkaar.

Concerncontroller: Ik denk dat er een onderscheid zit in besluitvorming in WSW en P-wet.

Wethouder Melsen heeft een stuk gevonden dat aantoonde dat de raden eerder ook de taken van MidZuid hebben vastgesteld.

Voorzitter: Laten we het met elkaar nog even bekijken na deze vergadering.

7. Vaststellen begroting 2024 met reactie op zienswijzen

Voorzitter: Zijn er nog op- of aanmerkingen naar aanleiding van de zienwijze en reactie

daarop?

Concerncontroller: Er is nog een geel gearceerd stuk.

Wethouder Melsen: We kunnen ervan maken; "er is binnen het algemeen bestuur besloten nu geen verdere aanpassingen in de GR te doen maar dit elke 5 jaar opnieuw te bezien. Het eerste jaar om dit opnieuw te bezien is 2029".

Allen akkoord.

Wethouder Hofkens: Ik mis wel een antwoord op het eerste gedeelte van de zienswijze.

Wethouder de Jongh: Dat ontbreekt inderdaad. Misschien is het een idee om heel beknopt een weergave te beschrijven van het proces dat we zojuist besproken hebben.

Wethouder Hofkens: We hebben het over de basistaken maar niet over huisvesting.

De basisvisie kent een opiniërende rol in de raad.

Concerncontroller: Formeel moet het DB eerst gereageerd hebben richting raad voor een besluit van het AB.

Algemeen directeur: Ik stel voor dat wij hier nog even naar kijken en dat we dit via de mail rond laten gaan. We krijgen dit nu niet geformuleerd.

Voorzitter: Ik stel voor de begroting 2024 vast te stellen onder voorbehoud van de reactie op de zienswijze op het eerste gedeelte van de ingediende zienswijze.

Allen akkoord.

4. Ter bespreking

X

5. Ter kennisname

1. Toezichtoordeel Provincie informatie- en archiefbeheer GR WAVA 2020-2021

Het stuk wordt ter kennisname aangenomen.

2. Kwartaalrapportage 1^e kwartaal 2023

De rapportage wordt ter kennisname aangenomen.

6. Rondvraag en sluiting

Wethouder Hofkens: Geertruidenberg heeft een motie ingediend om ons als bestuur in te zetten voor hetgeen waar de algemeen directeur al over sprak, de CAO voor de doelgroepen. Er zal een brandbrief verzonden worden, willen wij als AB hiervoor ook een motie indienen?

Allen akkoord.

Geertruidenberg zal een ambtelijke collega vragen om een voorzet te maken nu de vaste beleidsadviseur tijdelijk afwezig is.

De algemeen directeur biedt aan om de voorzet te maken, wethouder Hofkens geeft een naam van ambtelijke collega door aan de algemeen directeur voor afstemming.

Algemeen directeur: Hoe gaan we om met communicatie rondom hetgeen net besloten is over huisvesting? Ikzelf stel voor om een voorzet te maken en dit naar de DB leden te sturen alvorens het uitgaat en dan op hetzelfde tijdstip dat de stukken naar de raad gaan dit uit te sturen. Tot die tijd staat hetgeen dat besproken is onder embargo.

Allen akkoord.

De vergadering sluit om 15:07 uur.

Mevrouw A. van Hunnik
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Notulen Algemeen bestuur MidZuid

4 september 2023

Aanwezig: De heer H.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, lid
De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid
De heer H.T.M. Bakker, gemeente Drimmelen, lid
De heer W.J. van der Zanden, gemeente Oosterhout, vicevoorzitter
Mevrouw A. van Hunnik, gemeente Altena, voorzitter
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur
De heer M. Maaijwee, concerncontroller
Mevrouw J. Flohr, adviseur bedrijfsvoering/notulist

Afwezig met kennisgeving: De heer mr. S.M.T.P. Vermeulen, externe adviseur
De heer J. van Huijgevoort, externe adviseur
De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout, lid
De heer H. Tanis, gemeente Altena, lid

Afwezig zonder kennisgeving: De heer T.C.N. Simons, gemeente Drimmelen, lid

De vergadering vindt online via Teams plaats.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

De vergadering wordt om 13.03 uur geopend door de voorzitter.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

- Mededelingen Algemeen Directeur

- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur
Geen prangende zaken voor dit extra AB.

2. Ter instemming

1. Formele besluitvorming nieuw te benoemen extern bestuurslid ter vervanging van de heer van Huijgevoort.

De voorzitter vraagt wethouders Hofkens of hij nog iets wil zeggen over het gelopen proces alvorens tot stemming ten aanzien van de benoeming over te gaan.

Wethouder Hofkens licht het proces nog kort toe: Er zijn 6 kandidaten aangedragen door bureau Zeelenberg. De sollicitatiecommissie heeft 2 kandidaten gesproken, meer kandidaten spreken is niet nodig gebleken. Een korte toelichting op beide gesproken kandidaten volgt.

Voorzitter: Kan het AB instemmen met het vervangen van de Heer van Huijgevoort door de heer Timmermans.

Alle aanwezigen akkoord.

28 september zal er afscheid genomen worden van Joost van Huijgevoort, Harrie Timmermans is vanaf die datum zijn definitieve opvolger.

3. Rondvraag en sluiting

X

De vergadering sluit om 13:09 uur.

Mevrouw A. van Hunnik
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Actielijst bestuur MidZuid

Beschrijving	Toelichting	Datum	Verantw.	Uitvoer	Status/actie
Niet wettelijke wijzigingen GR WAVA	Naast de wettelijke wijzigingen waarvoor eind september een voorstel in het DB besproken zal worden, vinden er ook gesprekken plaats die ertoe zullen leiden dat er mogelijk ook niet wettelijke wijzigingen in de GR gedaan moeten worden. Voor dit proces dient een roadmap opgesteld te worden.		AB	Directie	Er is in het AB reeds afgesproken dat er met betrekking tot de verdeelsleutel geen aanpassingen gedaan zullen worden tot 2029. Met betrekking tot de toekomststrategie gaan we nog het proces doorlopen van gesprekken voeren en afspraken maken. Wellicht komen daar punten uit naar voren die zouden kunnen leiden tot aanpassingen in de GR. Het opstellen van een roadmap is in de huidige fase nog niet te realiseren. Bij de strategiebesprekingen zal dit onderwerp opnieuw aangehaald worden.
Brief vanuit DB tav huisvesting MidZuid opnemen in begrotingen van de gemeenten	Bij positieve collegebesluiten en raadsbesluiten tav huisvesting zal het DB een brief richting de colleges sturen ter aankondiging van een aanpassing in de meerjarenbegroting van MidZuid,		DB	Directie	Wachten op collegebesluiten en raadsbesluiten



MIDZUID



Concept vergaderschema Bestuur 2024 – Let op moet nog worden vastgesteld in AB 26 oktober en daarna worden ingepland in (externe) agenda's

Vergaderingen Ambtelijk vooroverleg

Tijd: 11.00 – 12.30 uur

Dinsdag 16 januari voor db 25 januari

Dinsdag 27 februari voor ab 14 maart

Dinsdag 26 maart voor db 11 april

Dinsdag 14 mei voor db en ab 30 mei

Dinsdag 25 juni voor ab 11 juli

Dinsdag 10 september voor db 26 september

Dinsdag 15 oktober voor ab 31 oktober

Dinsdag 26 november voor db 12 december

Vergaderingen Dagelijks Bestuur

Tijd: 13.30 – 15.30 uur

Donderdag 25 januari

Donderdag 11 april

Donderdag 30 mei (let op ook ab, totale tijd plannen van 13.00 uur tot 16.00 uur)

Donderdag 29 augustus (thema db zonder vaste agendaonderwerpen en zonder ambtelijk vooroverleg vooraf)

Donderdag 26 september

Donderdag 12 december

Vergaderingen Algemeen Bestuur

Tijd: 13.30 – 15.30 uur

Donderdag 14 maart

Donderdag 30 mei (let op ook db, totale tijd plannen van 13.00 uur tot 16.00 uur)

Donderdag 11 juli

Donderdag 31 oktober

Aandeelhoudersvergadering (AVA) MidZuid B.V.

Donderdag 30 mei (tijdstip nog te bepalen afhankelijk van agenda)

Andere bijeenkomsten 2023

- Informatiebijeenkomst gemeenteraden **woensdag 26 juni**
- Werkbezoek bestuur **vrijdag 15 november**
- Kadernota-besprekingen. Uitnodiging voor één sessie voor de vier gemeenten wordt verstuurd aan MidZuid. De besprekingen vinden plaats in februari.



MIDZUID

**Controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling
WAVA 2023 e.v.**



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Doelstelling	4
2.1. Algemeen	4
2.2. Wettelijk kader	4
2.3. Procedure.....	4
3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)	4
4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties	5
4.1. Definitie	5
4.2. Toleranties	5
5. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria	5
5.1. Algemeen	5
5.2. Begrotingscriterium	6
5.3. M&O criterium	8
5.4. Voorwaardencriterium	8
6. Reikwijdte accountantscontrole en rechtmatigheidstoetsing	8
6.1. Wetgeving.....	9
6.2. Kaders.....	9
7. Rapportage accountant	10
7.1. Interim-controles.....	10
7.2. Verslag van bevindingen	10
7.3. Controleverklaring accountant.....	10
8. Normenkader rechtmatigheid	10
9. Wijziging in regelgeving omtrent de rechtmatigheidsverantwoording	11

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het algemeen bestuur een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. Dit vindt in dit controleprotocol plaats. Bij de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: GR WAVA) is tot op heden alleen een uitgebreid normenkader vastgesteld. Dit blijkt binnen de huidige regelgeving niet volledig te voldoen. Vandaar dat middels dit document het normenkader wordt uitgebreid naar een volledig controleprotocol waar het normenkader een onderdeel van is. MidZuid heeft na consultatie van diverse accountantsorganisaties aan PWC de opdracht verleend om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 gemeentewet (GW) uit te voeren. Object van controle is de jaarrekening van de GR WAVA en daarmee tevens het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van MidZuid¹.

¹ MidZuid is de handelsnaam voor de rechtspersonen GR WAVA, MidZuid B.V., MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. en WSP MidZuid

2. Doelstelling

2.1. Algemeen

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 goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van GR WAVA over de periode 2023 en de jaren daarop volgend.

2.2. Wettelijk kader

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het algemeen bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties. Het algemeen bestuur heeft op 28 februari 2019 de verordeningen ex art 212 en 213 Gemeentewet voor MidZuid vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar. Het protocol is intern richtinggevend voor de naleving van de rechtmatigheid.

2.3. Procedure

Na afronding van de controle vindt er (afstemming-)overleg plaats tussen de accountant en het bestuur van MidZuid.

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

Zoals in artikel 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door het algemeen bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutatie;
- Het in overeenstemming zijn van de door het bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV));
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 GW evenals de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

4.1. Definitie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van 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.

4.2. Toleranties

Het algemeen bestuur van GR WAVA stelt de goedkeuringstolerantie vast op de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

De rapporteringtolerantie wordt vastgesteld op € 50.000,00, met dien verstande dat gevoelige zaken altijd worden gemeld. In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door het algemeen bestuur vastgesteld voor de controlejaren 2022 en de daarop volgende jaren.

	Strekking controleverklaring accountant:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

5. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

5.1. Algemeen

De Tweede Kamer heeft ingestemd met het wetsvoorstel Versterking decentrale rekenkamers. Het gevolg is een wijziging van de gemeentewet, waarmee onder andere de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023 is bekrachtigd. De controle voor MidZuid op de rechtmatigheid is opgenomen in de nota "Rechtmatigheidsverantwoording MidZuid 2023", welke door het algemeen bestuur is vastgesteld op 25 mei 2023. Voor de Gemeenschappelijke Regeling WAVA betekent het dat met ingang van 2023 het dagelijks bestuur verantwoordelijk wordt voor een rechtmatigheidsverantwoording. De accountant stelt vervolgens hiervan de getrouwheid vast.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt primair aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het begrotingscriterium;
2. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. het voorwaardencriterium.

Onder rechtmatigheid wordt verstaan op grond van artikel 213 lid 3 onder b Gemeentewet in samenhang met Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen: in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de besluiten van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling WAVA. In de begroting en jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling zal naast de rechtmatigheidsverantwoording, als gevolg van de wetswijziging, in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting opgenomen worden inzake rechtmatigheid. Er wordt in deze paragraaf een nadere duiding gegeven aan de fouten en onduidelijkheden die zijn beschreven in de rechtmatigheidsverantwoording en wordt ook een nadere toelichting gegeven op fouten en onduidelijkheden die boven de rapportagegrens, maar onder de verantwoordingsgrens uitkomen. Ook zal een toelichting opgenomen worden over de maatregelen die het dagelijks bestuur neemt om de fouten en onduidelijkheden te voorkomen. De controle op de rechtmatigheid is gericht op naleving van externe en interne regelgeving, zoals opgenomen zijn in het normenkader (zie hoofdstuk 8). Het normenkader wordt indien nodig geactualiseerd en vastgesteld door het dagelijks bestuur.

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat *baten, lasten en balansmutaties* rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

5.2. Begrotingscriterium

De accountant kijkt of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd en toetst daarom of begrotingsafwijkingen en met name overschrijdingen door het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Uitgangspunt bij dit onderdeel is dat voornamelijk het huidige beleid wordt bekrachtigd. Voor de begrotingsjaren 2023 en de daarop volgende jaren zijn de volgende richtlijnen van toepassing:

a. Onjuist programma, product, budget

Boeking op een verkeerde economische categorie lasten, functionele categorie lasten of product worden in principe niet als onrechtmatig beschouwd, tenzij de lasten van een product dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt te staan.

b. Onjuist begrotingsjaar

Het doorschuiven van investeringen naar een volgend boekjaar wordt niet als onrechtmatig beschouwd. Het opnemen van een balansreservering waarvoor nog geen verplichting is aangegaan wordt wel als onrechtmatig beschouwd.

c. Extra kosten gedekt door baten

Een kostenoverschrijding die wordt gedekt door direct gerelateerde inkomsten, zoals kostendekkende omzet of subsidies, wordt beschouwd als een rechtmatige overschrijding. Kosten overschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn worden beschouwd als onrechtmatig.

d. Extra kosten, tijdig gesignaleerd

Wanneer de kosten tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de kosten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, niet als onrechtmatig beschouwd.

e. Extra kosten, niet tijdig gesignaleerd

In het geval van extra kosten, die niet tijdig gesignaleerd konden worden, beschouwt het algemeen bestuur deze kosten als rechtmatig. In het geval dat extra kosten niet tijdig zijn gesignaleerd terwijl dit wel had gekund, wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd.

f. Extra kosten, opzettelijk stilgehouden

Dit wordt altijd als een onrechtmatige overschrijding beschouwd.

g. Extra kosten door niet passende activiteiten

Wanneer activiteiten niet passen binnen het bestaande beleid, wordt dit in principe beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, tenzij het beleid achteraf alsnog is vastgesteld of is verbijzonderd.

Hier vallen ook situaties onder waarin de kosten conform de begroting zijn, maar sprake is van te lage passende activiteiten. In situaties, waarbij normen nog grotendeels ontbreken, zal in de meeste gevallen de passendheid van de activiteiten niet vast te stellen zijn. In die gevallen is dan geen sprake van een onrechtmatige overschrijding.

h. Extra kosten, achteraf onrechtmatig

Wanneer achteraf uit onderzoek van bijvoorbeeld de belastingdienst of een subsidieverstrekker blijkt, dat uitgaven niet betrokken hadden mogen worden in de verantwoording, wordt dit in beginsel beschouwd als een rechtmatige overschrijding indien dit wordt geconstateerd na het verantwoordingsjaar. Bevindingen die betrekking hebben op het verantwoordingsjaar worden beschouwd als onrechtmatig.

Het gaat hier bijvoorbeeld om interpretatieverschillen van wet- en regelgeving. Uitsluitend in het geval dat sprake is van bewust foutief handelen wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd. Deze onrechtmatigheden zullen echter vaak niet aan het licht komen tijdens het verantwoordingsjaar, en dus ook niet in het accountantsoordeel kunnen worden betrokken.

i. Extra investeringen of, kosten komen later (afschrijving- en financieringslast)

Wanneer de overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de extra investeringslasten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, niet als onrechtmatig beschouwd.

j. Minder kosten, maar te lage passende activiteiten

Indien de verhouding tussen de kosten en de activiteiten niet in belangrijke mate is verstoord wordt dit niet als onrechtmatig beschouwd.

k. Fout in de begroting

1. Er is begroot op een onjuist product; fouten worden niet als onrechtmatig beschouwd.
2. Een post is vergeten te begroten; fouten worden niet als onrechtmatig beschouwd.
3. Indien procedureel nog mogelijk, worden fouten tijdig aan het Algemeen Bestuur gemeld.

l. Kostenoverschrijdingen buiten de invloedssfeer

Kostenoverschrijdingen waarop GR WAVA geen directe invloed uit kan oefenen, worden niet als onrechtmatig beschouwd.

m. Onvoorzien

De post onvoorzien kan worden gebruikt om alle soorten tegenvallers op te vangen. De moeilijk van te voren in te schatten extra/eenmalige kosten voor de organisatie kunnen hierop worden belast. Overschrijdingen die hieraan voldoen worden niet als onrechtmatig beschouwd. Extra baten mogen gebruikt worden om overschrijdingen van de organisatie begroting te dekken.

n. Extra kosten als gevolg van verschuivingen in doorberekeningen vanuit kostenplaatsen

Extra kosten bij een programma door verschuivingen in doorberekeningen vanuit kostenplaatsen, door de besteding van uren aan andere producten dan geraamd dan wel door het besteden van meer uren beschouwen wij als niet onrechtmatig.

5.3. M&O criterium

Door interne controlematregelen op naleving van de interne procedures wordt misbruik en oneigenlijk gebruik tegengegaan. Voor bestaande procedures en de nieuw in te regelen procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik kunnen worden genomen.

5.4. Voorwaardencriterium

Door het algemeen bestuur zijn in verschillende besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in het hierna volgende hoofdstuk in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog het huidige beleid wordt bekrachtigd.

6. Reikwijdte accountantscontrole en rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor de controlejaren 2023 en de daarop volgende jaren is limitatief gericht op:

6.1. Wetgeving

Naleven van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader rechtmatigheid in hoofdstuk 8 onder externe regelgeving is opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;

6.2. Kaders

Voor de accountantscontrole gelden de volgende kaders:

1. de begroting na laatste wijziging;
2. bestuursbesluiten voor zover zij een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of gemeentelijke (dus door het algemeen bestuur vastgestelde) regelgeving.
3. en de overige kaders zoals die in het normenkader rechtmatigheid in hoofdstuk 8 onder interne regelgeving is opgenomen. Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen en deze van invloed zijn op het getrouwe beeld van de jaarrekening van uit de gerapporteerde rechtmatigheidsverklaring en de in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen toelichting inzake rechtmatigheid .

Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar het recht, de hoogte en de duur van financiële beheershandelingen, tenzij tegenover derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.²

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van dagelijks bestuur naar de eigen organisatie vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het

² Dergelijke tegenover derden geformuleerde (financiële) voorwaarden zijn immers ook al relevant voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

dagelijks bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

7. Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

7.1. Interim-controles

Net als in voorgaande jaren zal in het controlejaar 2023 en de jaren daarop volgend zal een interim-controle plaatsvinden. Gebruikelijk wordt deze gehouden in de tweede helft van het controlejaar. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze management

7.2. Verslag van bevindingen

In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift aan het dagelijks bestuur. In het verslag van bevindingen wordt onder meer gerapporteerd over de getrouwheid en rechtmatigheid, de financiële positie, de interne beheersing en de kwaliteit van de verslaggeving

7.3. Controleverklaring accountant

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

8. Normenkader rechtmatigheid

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving. Deze inventarisatie leidt tot een normenkader, dat vastgesteld wordt in het Algemeen Bestuur.

Externe regelgeving:

- Participatiewet (voor zover in de plaats tredend van WSW-oud)
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Europese aanbestedingsrichtlijnen
- Algemene wet bestuursrecht (Awb)
- Wet ter voorkoming van witwassen en de financiering van terrorisme (WWFT)
- Mededingingswet (Wet Markt en Overheid)
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- Gemeentewet
- Provinciewet
- Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
- Wet financiering decentrale overheden (FIDO)
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)
- Wet verplicht schatkistbankieren
- CAO Gemeenten
- Ambtenarenwet
- CAO SW
- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- PGB-verordeningen van deelnemende gemeenten
- Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
- Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)
- Algemene Vergoeding Gegevensbescherming (AVG)
- Uitvoeringswet AVG (UAVG)

Interne regelgeving:

- Controleverordening ex 213 gemeentewet
- Financiële verordening ex 212 gemeentewet
- Treasurystatuut
- Organisatieverordening en mandaatregeling
- Samenwerkingsovereenkomst WAVA - MidZuid

Agendapunt 3.4

Aan: Algemeen bestuur MidZuid
Van: Directie
CC:
Betreft: Herfinanciering aflossing geldlening

Vergadering van: 26 oktober 2023

Bijlagen: Geen

Voorstel

Het dagelijks bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Kennis te nemen van het voornemen om ultimo 2023 € 1,6 miljoen (her)financiering aan te trekken, met een looptijd van 3 jaar; en
 - 2) de directie te machtigen om de (her)financiering, conform de bepalingen in het treasurystatuut, verder te regelen.
 - 3) Dit document middels ondertekening door de voorzitter aan te merken als vaststellingsbesluit
-

De financiering

De financiering van WAVA vindt voor een belangrijk deel plaats via langlopende leningen. Ultimo 2022 stond bij WAVA voor € 5.600.000 aan langlopende leningen in de balans. Dit betreft 5 leningen, welke ieder hun oorsprong vinden in de lening van 2014. Deze lening van oorspronkelijk € 5 miljoen, betreft de herfinanciering van een lening die in het verleden was aangetrokken voor de financiering van verliezen. Deze lening vanaf 2017 overgegaan in een 5-tal separate leningen:

1. een lening groot € 1,6 miljoen met ingang van 29 december 2018, looptijd 5 jaar, rente 0,47%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening inclusief de financiering van het wagenpark.
2. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2019, looptijd 5 jaar, rente 0,12%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.

3. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 12 juni 2020, looptijd 5,5 jaar tot 31 december 2015, rente 0,17%. Dit betreft in eerste instantie een lening ter uitbreiding van de liquiditeit tijdens de coronapandemie die vervolgens is aangewend ter herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.
4. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2021, looptijd 5 jaar, rente 0,15%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.
5. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2022, looptijd 5 jaar, rente 3,31%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.

Voor de aflossing op de 1^e lening ad € 1,6 miljoen is dat niet mogelijk om deze uit eigen middelen te voldoen, zodat daarvoor herfinanciering nodig is met een lening.

Keuze mogelijkheden

In het Dagelijks bestuur is er gesproken over de mogelijkheden tot herfinanciering, waarbij de volgende opties zijn aangegeven die nu verder zijn uitgewerkt:

1. De lening herfinancieren voor 5 jaar, zodat de spreiding van het renterisico gelijk blijft;
2. In het kader van de nieuwbouw de lening voor drie jaar herfinancieren, zodat deze eind 2026 vrij valt. Indien kort na oplevering van het nieuwbouwpand de grond kan worden verkocht kan deze op dat moment kortlopend worden gefinancierd, zodat er op die manier geen sprake zal zijn van boeterente op voortijdige aflossing van de lening.
3. Vanwege de huidige rentestand kort financieren en later langer vastzetten. Dan zal ook meer inzicht zijn in de nieuwbouw termijnen

Ad 1 Het voordeel van deze keuze is dat het huidige beleid van renterisico vastgehouden blijft. Het grote nadeel is dat bij verkoop van overtollige grond de lening wellicht nog door loopt of eerder met boeterente kan worden afgelost.

Ad 2. Het voordeel is de maximale flexibiliteit t.o.v. de nieuwbouwplannen. Het nadeel is dat wanneer er eind 2026 alsnog geherfinancierd moet worden voor max. twee jaar de rente ook hoger kan zijn voor die resterende 2 jaar, dan wanneer we hem nu voor 5 jaar vastleggen.

Ad 3. Het voordeel is de maximale flexibiliteit. Het nadeel is tweeledig. Kortlopende rente is ongeveer een half procent duurder dan langer vastzetten. Er is geen enkele zekerheid dat op kortere termijn de rente gaat dalen. Een substantiële rentedaling wordt door de BNG niet verwacht.

Afweging

Op basis van bovengenoemde criteria is optie twee de meest passende oplossing en sluit deze ook het beste aan bij het huisvestingsscenario "Sloop en nieuwbouw". Daarmee blijven we dicht bij ons huidige risicobeleid en bouwen we toch enige flexibiliteit in richting eind 2026.

Optie 1 is minder logisch omdat die feitelijk niet aansluit bij het voorgenomen huisvestingsbesluit. Optie 3 lijkt een vrij dure optie, omdat de rente substantieel hoger is dan bij een langere vaste financiering en een grote daling van rente niet wordt verwacht. Tevens wordt met deze optie volledig afgeweken van het huidige beleid omdat er gespeculeerd wordt op een rentedaling. Dat speculatie aspect is ook onwenselijk.

Voorstel

Samengevat wordt voorgesteld om ultimo 2023 een lening aan te trekken van € 1,6 miljoen. Om het risico op rentewijzigingen zo beperkt mogelijk te houden is enige spreiding van de aflossingen gewenst. Om die reden wordt voorgesteld om de lening aan te gaan voor 3 jaar (aflossing in z'n geheel op de einddatum), zodat deze past in het voorgenomen huisvestingsbesluit "Sloop en Nieuwbouw"

Volgens de bepalingen in het treasurystatuut is goedkeuring van het algemeen bestuur nodig voor het aantrekken van langlopende leningen. Formeel heeft het algemeen bestuur bij de vaststelling van eerste begroting 2023 al ingestemd met de herfinanciering van deze aflossing, aangezien deze in de begroting 2023 als dusdanig was opgenomen. De verdere afhandeling zal worden uitgevoerd binnen de organisatie, overeenkomstig de regels zoals vastgelegd in het treasurystatuut. De uitkomst van de herfinanciering zal te zijner tijd aan het bestuur worden teruggekoppeld.

05 OKT 2023

Aan het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Wava -
MIDZUID
Postbus 109
4900 AC OOSTERHOUT NB

Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 681 28 12
Fax (073) 680 76 80
www.brabant.nl
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid
openbaar vervoer en fiets:
www.brabant.nl/route

Onderwerp
Begroting 2024

Geacht bestuur,

Door erop toe te zien dat de lokale overheden hun maatschappelijke taken goed uitvoeren, dragen we bij aan een bestendig en veilig Brabant met een sterk openbaar bestuur. Een bestuur waar de inwoners op kunnen vertrouwen. Respect voor de eigen verantwoordelijkheid van besturen en raden is het uitgangspunt.

Financieel Toezicht

In deze brief informeren wij u over onze toezichtbevindingen vanuit financieel toezicht.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft de verantwoordelijkheid om een begroting vast te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Ieder jaar besluiten wij, op grond van artikel 203 van de Gemeentewet, voor 1 januari of uw regeling voor het komende begrotingsjaar onder repressief of preventief toezicht valt. Op basis van artikel 35 lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is dit artikel van overeenkomstige toepassing op gemeenschappelijke regelingen.

Criteria waaraan wij toetsen

Wij hebben uw begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 beoordeeld volgens de methodiek van risicogericht en proportioneel financieel toezicht. Hierbij hebben wij ook de uitkomsten van de jaarrekening 2022 betrokken.

Oordeel

De door u vastgestelde begroting 2024 en de bijbehorende meerjarenraming 2025-2027 hebben wij tijdig ontvangen. Wij zijn van oordeel dat de begroting 2024 niet structureel en reëel in evenwicht is. Het is echter voldoende aannemelijk dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming (2027) tot stand zal worden gebracht.

Datum

02 oktober 2023

Ons kenmerk

C2322135/5334369

Uw kenmerk

Contactpersoon

M.G.J. (Martijn) van Duuren

Telefoon

Email

ibt@brabant.nl

Bijlage(n)

Voor uw gemeenschappelijke regeling is daarom voor het begrotingsjaar 2024 het normaal geldend repressief toezicht van kracht. Hierbij behoort dat u begrotingswijzigingen 2024 binnen twee weken na vaststelling alleen ter kennisname aan ons inzendt.

Datum

02 oktober 2023

Ons kenmerk

C2322135/5334369

Tot slot

Wij vertrouwen er op u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd. Wanneer u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen met de ambtelijke contactpersoon voor uw gemeente of via IBT@brabant.nl.

Bij het openbaar maken, ook bij plaatsing op de website van uw gemeente, verzoeken wij u in lijn met de AVG deze brief te anonimiseren door de persoonsgegevens van de toezichthouder onherkenbaar te maken. Concreet betreft het hierbij de naam, telefoonnummer en e-mail van de toezichthouder.

Een kopie van deze brief versturen wij aan uw dagelijks bestuur

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
namens deze,



B.J.H. Loeffen,
programmamanager Kwaliteit Openbaar Bestuur

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.



Griffie Etten-Leur,
t.a.v. de heer W. Voeten
Postbus 10.100
4870 GA ETTEN-LEUR

Onderwerp: Zienswijze concept Nota Verbonden Partijen
Uw brief van: 25 juli 2023
Ons Kenmerk: JF/MM/JR/DB
Bijlagen: -

Oosterhout, 26 oktober 2023

Geachte heer Voeten, beste Wim,

Met belangstelling hebben we kennisgenomen van de bijgewerkte concept Nota Verbonden Partijen. In uw bovenvermelde brief geeft u ons de gelegenheid ten aanzien van de concept Nota een zienswijze te geven.

MidZuid wil graag een zienswijze indienen ten aanzien van één onderwerp in de concept Nota Verbonden Partijen. Onder afspraak 2.4 'Begroting en jaarrekening' wordt voorgesteld dat de ontwerpbegroting voortaan bij voorkeur vóór 1 april door de GR aan de deelnemers wordt gestuurd. De termijn (vóór 1 april) is voor ons niet haalbaar. Onze P&C-cyclus is momenteel zo ingericht dat de ontwerpbegroting uiterlijk 15 april wordt toegezonden. Dit betekent dat de ontwerpbegroting (van het daarop volgende jaar) in februari (na vaststelling van de Kaderbrief vóór 1 februari) wordt opgesteld waarna in maart behandeling plaatsvindt in ons bestuur. Het vervroegen van de termijn (vóór 1 april) betekent dat de ontwerpbegroting nóg vroeger moet worden opgesteld. Voor ons is dit niet haalbaar omdat wij in die periode ook nog in het jaarrekeningproces en de bijbehorende accountantscontrole zitten.

Wij zullen derhalve in onze P&C-cyclus voor de ontwerpbegroting de inzendtermijn van uiterlijk 15 april blijven hanteren en verzoeken u om flexibel om te gaan met de deadline voor het indienen van de ontwerpbegroting. Vanzelfsprekend zullen wij er alles aan doen om de ontwerpbegroting binnen de termijn van 1 tot 15 april zo vroeg mogelijk in te sturen.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben ingelicht.



Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van MidZuid,
de secretaris, de voorzitter,

Drs. J.G. Rooijmans MSc

Mevrouw A. van Hunnik