

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 8 april 2015

Aanwezig: mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), dhr. v/d Anker (Student&Stad), dhr. Van der Meide (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), mevr. Koebrugge (VVD), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Schroor (wethouder), dhr. Dijkstra (concerncontroller), mevr. Bouma (concernstaf), dhr. Kommerij (secretaris).

Afwezig (m.k.): dhr. Leemhuis (GroenLinks).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen mededelingen.

2. Voortgang aanpak begroting nieuwe stijl

In het toegezonden memo en de bijbehorende doelenbomen wordt de stand van zaken tav de begroting nieuwe stijl weergegeven. Als voorbeeld wordt gewezen op de doelenboom sport en beleidsveld sportaccommodaties, gevraagd wordt om als indicator ook iets te zeggen over de bezettingsgraad van een sportveld of sporthal. Dat wordt aan de ene kant wel erg gedetailleerd genoemd, aan de andere kant zou er met een doorklikmogelijkheid deze informatie te ontsluiten moeten zijn. Hoe dat vorm en gestalte moet krijgen, zal nog worden bekeken. Er wordt ingegaan op het verschil tussen effectindicatoren en prestatie-indicatoren. Bij effectindicatoren (op deelprogrammaniveau) gaat het om het na te streven effect wat je als gemeente wilt bereiken en waar je maar deels invloed op hebt (heeft te maken met de vraag: “wat willen we bereiken?”). Bij prestatie-indicatoren gaat het meer om wat je als gemeente zelf doet om het doel te bereiken en heb je daar ook meer invloed op (heeft te maken met de vraag: “wat gaan we daarvoor doen?”).

Verder wordt gevraagd hoe het voor de raad beïnvloedbare budget in beeld kan worden gebracht. Dat is nog wel een lastige. Verwezen wordt naar het voorbeeld van Zaanstad, met onderscheid tussen personele lasten, materiële lasten, subsidies en overdrachten. De raadsleden vinden niet dat dit voldoende inzicht biedt. Uiteindelijk was dat een van de aanleidingen voor deze nieuwe begroting, om het inzicht in het beïnvloedbare budget voor de raad te vergroten, zodat er bijvoorbeeld makkelijker een tegenbegroting gemaakt kan worden. Het is ook een definitiekwestie: wat is beïnvloedbaar? Als de raad eerder heeft gekozen om bepaald beleid te voeren, zijn de middelen die daaraan worden besteed dan wel of niet vrij besteedbaar? De middelen die de gemeente naar eigen inzicht kan besteden, zitten in alle programma's. Daarnaast zijn er een aantal wettelijke taken die de gemeente sowieso moet uitvoeren. Eerder is er in het kader van bezuinigingen een overzicht gemaakt van mogelijke bezuinigingsposten. Zo'n lijst geeft enigszins inzicht in wat beïnvloedbaar is. Verder wordt er nu gewerkt aan de stresstest, waarbij ook gekeken wordt naar de mate waarin de gemeente tegenvallers kan opvangen en waar de afweegbare middelen zitten. Gezien de wens van de raadsleden vraagt dit onderwerp nadere uitwerking van de werkgroep: hoe is de vrije beleidsruimte inzichtelijk te maken? Het gaat er niet om dat

per beleidsveld te doen, maar meer in het algemeen door de begroting heen. Ook wordt aandacht gevraagd voor een goede vergelijkbaarheid met vorige gemeentebegrotingen. Omdat de structuur van de begroting niet radicaal over de kop gaat, moet deze wens wel te honoreren zijn. Conclusie is dat de ingeslagen weg een goede is, er moet nog wel veel gebeuren.

3. Europese aanbesteding accountant

Nav de vorige vergadering ligt er een memo voor waarin een aantal keuzes worden geschetst en waarin wordt teruggekeken naar de vorige aanbesteding. Voor het gemak worden de aandachtspunten langs gelopen:

- Wat voor accountant zoeken we? Vooral de onafhankelijkheid wordt hierin benadrukt. De vraag is verder of bijv. extra bijeenkomsten zouden moeten worden opgenomen in het contract. Voorgesteld wordt om dit niet te doen, het contract zou zich voornamelijk op de controle moeten richten, daar zouden de bureaus op kunnen offeren. Je zou dan als raad een deel van het huidige budget achter de hand kunnen houden om indien nodig externe expertise in te huren, hetzij van de accountant, hetzij van een andere externe deskundige.
- Willen we een accountant van de raad, of een die ook het college bedient? Na enige discussie hierover is de conclusie dat je niet twee accountants, een voor raad en een voor college, zou moeten willen, dat levert allerlei praktische en inhoudelijke moeilijkheden op. Andere gemeenten hebben dat ook niet.
- Wat de contractduur betreft zou dit wat het AC betreft vier plus twee jaar kunnen zijn, daarmee wordt geen rekening gehouden met een afweegmoment rond de herindeling in 2018. De werkgroep kijkt nog na of er vanwege de herindeling misschien nadere regels gelden waaraan de gemeente zich moet conformeren.
- De te hanteren beoordelingscriteria (controleaanpak, visie op rol van accountant tov de raad, visie op natuurlijke adviesfunctie, visie op wijze van rapporteren, presentatie) worden akkoord bevonden.
- Het AC stemt ook in om in het contract de mogelijkheid op te nemen om de accountant door het college te laten inhuren voor adviesopdrachten die samenhangen met de controlefunctie. Daarvoor geldt wel dat dit vooraf aan het audit committee wordt gemeld en dat de accountant zijn eigen regels rond onafhankelijkheid in acht neemt. Overigens wordt geconstateerd dat er de laatste paar jaar vrijwel geen adviesopdrachten aan de accountant zijn gegund
- Om het voordeel voor de huidige accountant, die de gemeente goed kent en zo langzamerhand weet wat er wordt gevraagd, zo veel mogelijk te neutraliseren, zal er relatief veel informatie worden verschaft. Hopelijk draagt dat bij aan een level playing field.
- Om naast de grote bureaus (Ernst&Young, PWC, Deloitte) ook andere bureaus een kans te gunnen, wordt de omvang van de gemeente die een bureau minimaal in portefeuille moet hebben gesteld op 90.000 inwoners.
- De verwachting is dat de bureaus scherp gaan offeren. Onderstreept wordt dat de kwaliteit van de dienstverlening voorop moet staan en dus in de beoordeling van de offertes het zwaarst moet wegen. De werkgroep wordt gevraagd om nog eens goed naar kwaliteitscriteria van andere gemeenten te kijken die we in de eigen aanbesteding zouden kunnen gebruiken.

Met deze punten kan de werkgroep verder met het opstellen van het programma van eisen, deze zal in een volgende vergadering worden voorgelegd aan het AC.

4. Rondvraag

Dhr. Van den Anker doet de suggestie om ook burgers te betrekken bij de verdere verbetering van de programmabegroting. Dit zou kunnen als de begroting eenmaal beschikbaar is. Ook de technische kant kan dan beoordeeld worden door mensen met verstand van zaken. Deze suggestie wordt meegenomen.

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	15 mei 2013	Afgesproken wordt dat er niet langer met de pre approval wordt gewerkt, maar dat de accountant vooraf een melding doet aan het AC wanneer het een opdracht van B&W gaat uitvoeren.	Staande afspraak
2	27 november 2013	In het AC zal de komende tijd de nodige aandacht worden geschonken aan de begroting nieuwe stijl, vooral wat betreft de presentatie.	Onderwerp staat vast op agenda AC
3.	2 juli 2014	Discussie over kengetallen ivm de stresstest wordt nog in AC gevoerd	

Volgende reguliere bijeenkomst 13 mei.