

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 17 september 2014

Aanwezig: mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), dhr. v/d Anker (Student&Stad), mevr. Bloemhoff (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), dhr. Dijkstra (concerncontroller), dhr. Ellermeijer (EY), dhr. Drost (EY), mevr. Zandstra (EY), dhr. Kommerij (secretaris).

Afwezig (m.k.): dhr. Leemhuis (GroenLinks), mevr. Koebrugge (VVD), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Schroor (wethouder).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering. Het verslag van 2 juli wordt vastgesteld.

2. Evaluatie dienstverlening accountant 2013 en Dienstverleningsplan controlejaar 2014

Dhr. Ellermeijer licht de evaluatie toe. Hij geeft aan dat er sprake was van een prettige samenwerking met de gemeente, dat opnieuw de bekende risico's mbt de grondexploitaties uitgebreid aan bod zijn gekomen en dat het afgelopen jaar ook de organisatieontwikkeling volop heeft gespeeld. In het overzicht van de kosten over de afgelopen jaren is te zien dat de accountantskosten jaarlijks afnemen, van ruim 6 ton in 2009 naar 250.000 euro over 2013. Dhr. Ellermeijer geeft desgevraagd aan dat een van de verklarende factoren hiervoor is dat de gemeentelijke organisatie naar het oordeel van de accountant steeds meer in control is gekomen, waardoor de accountant steeds meer kan leunen op de interne controlesystemen van de gemeente. Die ontwikkeling is ook te zien bij de stresstest waarbij de werkzaamheden hiervoor langzaam steeds meer verschuiven van de accountant naar de gemeentelijke organisatie.

De leden van het audit committee hebben verder geen vragen over de evaluatie.

Wat het dienstverleningsplan betreft wijst dhr. Drost met name op de aandachtspunten die op pagina vier staan genoemd. Dan gaat het om de grondexploitaties en Meerstad, financiële positie en weerstandsvermogen, de organisatieontwikkeling, vernieuwing sociaal domein, parkeren en verbonden partijen. Hij vraagt of ook de raad attentiepunten wil meegeven. Verder wijst hij op het voorstel inzake de controletoleranties en op het aanbod van de accountant om een workshop voor de raad te verzorgen rondom een nader te bepalen thema.

Na enig overleg stelt mevr. Jongman voor de voorgestelde toleranties te handhaven, deze zijn al jaren dezelfde en het bedrag van 500.000,- waarboven afwijkingen door de accountant gemeld moeten worden, is niet heel afwijkend van wat vergelijkbare gemeenten hanteren. Dit zal in een raadsvoorstel aan de raad worden voorgelegd, waarbij ook het definitieve dienstverleningsplan wordt vastgesteld. Graag maakt het AC gebruik van het aanbod voor een workshop, het onderwerp is nog nader te bepalen. Wat de aandachtspunten vanuit de raad betreft, zijn er op de vraag om aandachtspunten geen suggesties binnengekomen. Overigens is met de door de accountant genoemde aandachtspunten al heel veel afgedekt. Wel worden vanuit het audit committee nog twee aanvullingen gevraagd:

- Dhr. Bolle merkt op dat hij nav de aandacht voor het weerstandsvermogen zou willen weten hoe sterk of reëel dat weerstandsvermogen is, omdat bijv. ook aandelen deel uitmaken daarvan.
Dhr. Drost geeft aan dit mee te zullen nemen, hij gaat dan niet de reële waarde onderzoeken maar hij gaat wel na of er intern inzicht in is en wat dat qua waardering betekent.
- Mevr. Bloemhoff vraagt ten aanzien van de verbonden partijen of de risico's en sturing van de gemeente rond het (onderhoud van het) vastgoed van die partijen meegenomen kunnen worden en in hoeverre dat de gemeente kan raken.
Dhr. Drost geeft aan dat ook aan dat aspect aandacht zal worden besteed, waarvoor ook weer geldt dat de accountant na zal gaan of het interne inzicht van de gemeente hierop goed geborgd is.

3. **Begroting vanaf 2016**

Er ligt een memo voor vanuit de griffie die aansluit bij een eerdere wens van het audit committee om meer betrokken te worden bij de te maken keuzes voor verbeteringen in de begroting vanaf 2016. In het memo wordt een voorzet gedaan voor het bespreken van onderwerpen als het verbeteren van de vorm, presentatie en indeling, gebruikmaken van nieuwe technieken daarbij en het nadenken over welke slagen gemaakt zouden moeten worden.

Dhr. v/d Anker vraagt of het mogelijk is twee sporen te bewandelen, bijv. door het handhaven van de huidige begroting met iets als een app ernaast.

Dhr. Dijkstra geeft aan dat de organisatie al wat langer nadent over genoemde zaken. Daarbij gaat het erom eerst te bedenken wat je zou willen veranderen en vervolgens hoe je dat dan vorm geeft. Ook inzicht naar de burger toe is daarbij belangrijk, niet alleen vanwege transparantie maar ook in het kader van 'open spending' waar het college in het coalitieakkoord het nodige over heeft gezegd. Naar de vorm moet nog goed gekeken worden. Het voorbeeld van de app (Eindhoven) wordt genoemd, maar die heeft ook nadelen. Het moet in elk geval niet zo zijn dat er 500 pagina's in de app worden gegooid, daar schiet niemand iets mee op.

Mevr. Bloemhoff vraagt of er ook naar voorbeelden van elders wordt gekeken, in Leeuwarden bijvoorbeeld is de begroting een stuk minder omvangrijk.

Dhr. Dijkstra constateert dat de informatievraag vanuit de raad vrij groot is, deze raad wil veel weten. Of het minder omvangrijk kan is dan de vraag, maar wellicht is het wel mogelijk om meer in informatielagen te werken, waarbij kan worden doorgelinkt voor meer uitgebreide info en achtergronden.

Dhr. v/d Anker geeft aan die doorklik-variant erg interessant te vinden.

Dhr. Ellermeijer geeft aan dat er onderscheid te maken is tussen de toegankelijkheid en de inzichtelijkheid. Daar kunnen vast nog slagen in worden gemaakt. Wat ook kan is een hoofdstuk met de echt belangrijke beleidsvelden en doelstellingen, los van de programma's, prominent te presenteren.

Mevr. Jongman constateert dat het goed zou zijn om ook de raad bij dit proces te betrekken, ze stelt voor om een bijeenkomst te beleggen met de raad en daarbij ook de wensen van de raad op te halen. Dat kan bijvoorbeeld door enkele vernieuwende voorbeelden van andere gemeenten te laten zien. De leden van het AC stemmen hiermee in, voorzitter en AC-secretaris bereiden dit voor in afstemming met de concerncontroller.

4. Risicomanagement

Mede in reactie op een memo van de griffie, waarin wordt aangegeven dat het AC en de accountant al langere tijd aandacht hebben voor integraal risicomanagement en dat er volgens de accountant weinig voortgang hierin wordt geboekt, geeft de concerncontroller een presentatie over risicomanagement. Daarbij worden de huidige stand van zaken en acties toegelicht. Op grote projecten zoals de zuidelijke ringweg en de vernieuwing sociaal domein worden uitgebreide risico-inventarisaties gemaakt die helpen om de grootste risico's in beeld te brengen en daar vervolgens op te sturen, ook al tijdens de voorbereiding. Het streven is om uiteindelijk risicomanagement geïntegreerd onderdeel uit te laten maken van de ambtelijke en bestuurlijke besluitvorming. Dan gaat het ook om bewustwording in de organisatie. Als gemeente loop je nu eenmaal risico's, de vraag is welke je bereid bent te lopen (ook al heb je daar niet altijd zelf de keus in) en dat begint met het goed in beeld brengen van die risico's, niet alleen qua geld, maar ook qua bereiken van beleidsdoelstellingen. De AC-leden geven aan dat ze hiermee een goed beeld hebben gekregen van hoe er momenteel in de organisatie met risicomanagement wordt omgegaan. Ook voor besluitvorming in de raad is het belangrijk om risico's te benoemen, zodat er afgewogen besluiten kunnen worden genomen.

5. Kostenverdeelstaat

In de vorige vergadering kwam de kostendekkendheid van de tarieven aan de orde, toen is afgesproken nog nader in het gaan op de kostenverdeelstaat. De concerncontroller legt uit dat het inmiddels gelukt is om van de acht verschillende kostenverdeelstaten (van elke dienst) 1 concernbrede kostenverdeelstaat te maken. Dat is dan wel een heel groot spreadsheet, maar deze werkt en kan worden toegepast. In de komende tarievennota bij de begroting in november wordt zichtbaar of en zo ja in welke mate deze nieuwe kostenverdeelstaat leidt tot verschuivingen in kosten.

6. Rondvraag

Er ligt een voorstel voor een extra vergadering van het AC. Na overleg wordt besloten deze op 22 oktober om 11.00 uur te houden. Dan wordt een concept van de nieuwe financiële verordening besproken en is er een presentatie over het activeren van investeringen met maatschappelijk nut in grondexploitaties.

De reguliere volgende vergadering staat gepland voor 26 november om 13.30 uur. De voorzitter sluit de vergadering.

| | 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 | Er gaat een memo naar het presidium met voorstellen voor aanpassingen voor de behandeling van de rekening (en begroting) | afgehandeld |
| 4. | 2 juli 2014 | Discussie over kengetallen ivm de stresstest wordt nog in AC gevoerd | Wordt volgend jaar |
| 5. | 2 juli 2014 | Concept financiële verordening wordt later dit jaar in AC besproken, zodat begin 2015 een aangepaste verordening door de raad kan worden vastgesteld. Dit kan in combinatie met de gevraagde presentatie over activeren van investeringen met maatschappelijk nut | 22 oktober voor gepland |
| 6. | 2 juli | Kostenverdeelstaat, kostendekkendheid en gevolgen voor tarieven wordt in AC 17 september besproken | afgehandeld |
| 7. | 2 juli | Evaluatie over controlejaar 2013 en dienstverleningsplan controlejaar 2014 van de accountant komen op 17 september in AC aan de orde | afgehandeld |
| 8. | 17 september | Er wordt een raadsvoorstel opgesteld voor behandeling in de raad van oktober met het voorstel de huidige controletoleranties te blijven hanteren en het dienstverleningsplan van de accountant voor het controlejaar 2014 vast te stellen. | |
| 9. | 17 september | Er komt een bijeenkomst voor de raad om te praten over de gewenste vernieuwingen in de begroting van 2016. Voorzitter en AC-secretaris nemen het voortouw. | |

Volgende bijeenkomsten:

- 22 oktober **om 11.00 uur!**
- 26 november om 13.30 uur.