

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 2 juli 2014

Aanwezig: mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), dhr. v/d Anker (Student&Stad), dhr. Leemhuis (GroenLinks), mevr. Koebrugge (VVD), mevr. Bloemhoff (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), dhr. Schroor (wethouder), dhr. Dijkstra (concerncontroller), dhr. Ellermeijer (EY), dhr. Drost (EY), mevr. Zandstra (EY), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Kommerij (secretaris).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering met een speciaal welkom aan de heer Drost en mevr. Zandstra van EY. Het verslag van 14 mei wordt vastgesteld.

2. Nadere kennismaking met dhr. Drost

Dhr. John Drost stelt zich voor aan het audit committee, hij gaat de plaats innemen van Rob Bouman die vertrekt bij EY. Er wordt een rondje gemaakt voor nadere introductie van de leden van het AC. De voorzitter wenst de heer Drost succes en hoopt op een prettige samenwerking.

3. Evaluatie behandeling rekening

In het door de griffie opgestelde memo komt een aantal vragen aan de orde. Hierover vindt discussie plaats en er wordt uiteindelijk een standpunt ingenomen. De cursieve punten zijn uit het memo overgenomen, daaronder de reactie van het AC.

- 1. Roep om meer spreektijd tijdens rekeningdag (dat betekent dus ook een langere vergaderdag). Dat zou bijv. kunnen door de afsluitende F&V-commissie op de donderdag erna te houden. Is dat een optie?*

Besloten wordt om aan het presidium voor te stellen de twee F&V-commissies samen te voegen, een van de vijf commissies te laten zijn en deze niet langer als afsluiting van de rekeningdag te beschouwen. Door de bijzondere status van deze commissie ontstaat onduidelijkheid en vindt er teveel een debat plaats dat in de raad zou moeten plaatsvinden. Hiermee wordt ook tijdwinst geboekt die ten goede kan komen aan de andere commissies op de rekeningdag. Op de F&V-agenda zou het punt veiligheid als eerste en als apart agendapunt moeten komen te staan.

- 2. Een deel van het debat schriftelijk voeren, bijvoorbeeld de vragen uit de eerste termijn van de raad schriftelijk doen, of zelfs ook de beantwoording van het college. Tijdens de commissievergadering dan direct met het debat beginnen. Hier wordt verschillend over gedacht. Door meer gebruik te maken van de vragencarrousel en geen technische vragen tijdens de commissies te stellen zou er ook tijd overblijven voor het debat. Wat vinden de leden van het AC?*

Geconcludeerd wordt dat er geen schriftelijke ronde wordt ingevoerd, de raadsleden zouden meer en beter gebruik moeten maken van de vragencarrousel om hun technische vragen beantwoord te krijgen. Commissievoorzitters zouden hier op de rekeningdag op moeten toezien, zodat er geen technische vragen meer in de commissies worden gesteld.

3. *Er is op zich wel steun voor de drietrapsraket. Wel wordt gewaarschuwd voor de dubbeling van het debat als er meer ruimte in de commissie is voor dat debat. Anderzijds wordt er gewezen op de meer incidentele onderwerpen die in de commissie aan de orde komen en het totale plaatje dat in de raad wordt besproken. Hoe stelt het AC zich het onderscheid voor tussen het debat in de commissie en het debat in de raad? Hoe kan het eerste debat faciliterend en voorbereidend zijn op het tweede debat en hoe wordt de dubbeling voorkomen?*

Met de samenvoeging van de onder punt 1 voorgestelde F&V-commissies, is de kans op een dubbel debat een stuk kleiner. Ook in de uitnodiging kan de griffie nog eens duidelijk aangeven waar de commissies voor bedoeld zijn, namelijk als voorbereiding op het debat in de raad. Daar komt bij dat het bij de rekening gaat over verantwoording afleggen door het college aan de raad over het gevoerde beleid en de behaalde (ook financiële) resultaten. Dat zou centraal moeten staan en daar zou de raad zich over moeten uitspreken. Bij de rekening ligt het accent meer op het debat tussen raad en college (verantwoording afleggen), terwijl bij het voorjaarsdebat de nadruk meer ligt op debat tussen fracties onderling (koersbepaling). Bij de begroting gaat het er meer om of de wensen en eisen van de raad die zijn meegegeven tijdens het voorjaarsdebat voldoende zijn verwerkt / meegenomen in de voorliggende begroting.

4. *Verzoek om meer tijd tussen aanlevering rekening en vragencarrousel. Wordt dat gedeeld?*

De een wil meer tijd tussen aanlevering rekening en carrousel, de ander wil liefst meer ruimte tussen carrousel en Rekeningdag. Wat dat laatste betreft wordt opgemerkt dat het soms lang duurt voordat alle antwoorden binnen zijn, soms zelfs tot een dag voor de rekeningdag.

Wethouder Schroor geeft aan dat hij voor een snelle aanlevering van antwoorden is, maar soms zitten er vragen tussen met een politieke component die echt even langs het college moeten. Besloten wordt om de tijd tussen ontvangst rekening en rekeningdag ongeveer gelijk te verdelen, voor zover dat mogelijk is.

5. *Korte schorsing tussen woordvoering raad en college voor goede beantwoording wordt positief gewaardeerd. Dit zo houden?*

Na enige discussie hierover wordt geconcludeerd dat dit toch wel prettig werkt, zeker voor de wethouders. Als het in de praktijk niet nodig blijkt te zijn, dan hoeft het ook niet en kan de schorsing worden overgeslagen.

6. *Indeling rekeningdag per commissie, wordt dat als een verbetering ervaren (ipv indeling per programma)? Zou de rekeningdag nog verder moeten worden opgeknipt of zouden er juist nog meer commissies moeten worden samengevoegd?*

De indeling per commissie wordt zeker als een verbetering gezien. Met het samenvoegen van de twee F&V-commissies wordt tijdwinst geboekt die ten goed kan komen aan alle commissies.

In een memo zal deze lijn voor de behandeling van de rekening aan het presidium worden voorgelegd. Tevens zal het voorstel zijn om deze werkwijze ook bij de begrotingsbehandeling te hanteren.

De vraag komt aan de orde of we niet eens elders zouden moeten kijken hoe daar de behandeling van rekening en begroting lopen. De griffier merkt op dat op basis van wat hij bij andere gemeenten heeft gezien en meegemaakt, er in Groningen ruim tijd en aandacht voor wordt uitgetrokken en dat is volgens hem goed vanwege het belang van deze documenten. Het is ook weer niet zo dat de ontevredenheid hier over de behandeling zo groot is, dat dit helemaal over de kop zou moeten, het gaat meer om finetuning.

4. Bespreking collegebesluiten over invoering programma Algemene Ondersteuning en herinvoering paragraaf Bedrijfsvoering

De AC-leden hebben hierover geen opmerkingen en kunnen zich in de voorstellen vinden. Dhr. Ellermeijer merkt op dat het volgens hem een goede ontwikkeling is om een beter inzicht te geven in de overheadkosten. Hij vraagt nog wel hoe er in de jaarrekening 2015 (nieuwe werkwijze) een vergelijking wordt gemaakt met de overheadkosten van het jaar ervoor (oude werkwijze). Dhr. Dijkstra geeft aan dat hier een oplossing voor gezocht zal moeten worden. Besloten wordt om als AC een briefje met de beide voorstellen als bijlage naar het presidium te sturen met daarbij de instemming van het AC.

5. Nota over stresstest

Het gaat niet lukken om de stresstest nog dit jaar uit te voeren, maar volgend jaar wel. Dhr. Dijkstra wijst op de commissie Depla (wethouder Financiën in Eindhoven) die onlangs een rapport heeft uitgebracht en daarin een lans breekt voor landelijk vastgestelde financiële kengetallen. Dat is nog wel een ingewikkeld vraagstuk. Die discussie over wat interessante kengetallen kunnen zijn, zal nog worden gevoerd in het audit committee.

6. Memo financiële verordening

De leden van het audit committee stemmen in met de voorgestelde lijn en willen graag een concept van de nieuwe financiële verordening later dit jaar bespreken. Dhr. Dijkstra geeft aan dat er nu druk wordt gewerkt aan een wijziging vanwege de gemaakte keuze (in de begroting 2014) voor het activeren van investeringen met maatschappelijk nut in grondexploitaties. Dhr. Van den Anker vraagt of over dat onderwerp te zijner tijd een presentatie kan worden gegeven in het audit committee. Dat wordt afgesproken.

7. Stand van zaken nieuwe opzet begroting

Dhr. Dijkstra meldt dat de organisatie druk bezig is met een nieuwe kostenverdeelstaat. Voorheen had elke dienst die, nu wordt er een van gemaakt, die past bij de nieuwe organisatie. De volgende stap is hoe kosten naar tarieven kunnen worden toegebracht, op zo eenvoudig mogelijke wijze. Een mogelijk gevolg daarvan kan zijn dat er een herverdeling bij de tarieven gaat plaatsvinden, dat de ene hoger wordt en de andere lager. Dat is nog even afwachten. Voorstel van de concerncontroller is om dit in de volgende bijeenkomst van het audit committee te bespreken.

8. Rondvraag

Dhr. Ellermeijer kondigt voor de volgende vergadering het dienstverleningsplan van de accountant aan en ook de evaluatie van de dienstverlening over het afgelopen jaar. De eerstvolgende vergadering staat gepland voor 17 september om 13.30 uur, maar dan is er ook een extra F&V-commissie over personeelszaken. Het voorstel is om de AC-vergadering te vervroegen en **om 11.00 uur te beginnen**. Dit tijdstip zal nog worden gecommuniceerd.

	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)	
4.	2 juli 2014	Discussie over kengetallen wordt nog in AC gevoerd	
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	
6.	2 juli	Kostenverdeelstaat, kostendekkendheid en gevolgen voor tarieven wordt in AC 17 september besproken	
7.	2 juli	Evaluatie over controlejaar 2013 en dienstverleningsplan controlejaar 2014 van de accountant komen op 17 september in AC aan de orde	

Volgende bijeenkomsten:

- 17 september **om 11.00 uur!**
- 26 november