

**AUDIT COMMITTEE**

Onderwerp besluitpunten audit committee bijeenkomst 17 september jl.

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27      Bijlage(n)      Ons kenmerk      4639030

Datum      25-09-2014      Uw brief van      Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft vorige week 17 september een bijeenkomst gehad. Met deze brief informeren we u kort over wat daar besproken is. Het verslag van de bijeenkomst is zoals gebruikelijk naar de raadscommissie F&V gestuurd en zal op de lijst van ingekomen stukken worden geplaatst. Belangrijkste onderwerp tijdens deze vergadering was de evaluatie van de dienstverlening door de accountant over het afgelopen controlejaar (sept. 2013 – juli 2014) en het nieuwe dienstverleningsplan van de accountant voor het komende controlejaar (sept. 2014 – juli 2015). Een ander belangrijk onderwerp was de wijze waarop audit committee en raad betrokken worden bij de verbeteringen die worden doorgevoerd in de begroting vanaf 2016. Het audit committee heeft besloten om hiervoor met u op 28 oktober a.s. een overlegmoment te beleggen, zodat u hiervoor input kunt leveren.

**Evaluatie dienstverlening door Ernst&Young over controlejaar 2014 en dienstverleningsplan controlejaar 2014**

Over de evaluatie van de dienstverlening was de nodige tevredenheid bij de leden van het AC, vooral over het teruglopen van de totale accountantskosten op jaarbasis. Het dienstverleningsplan voor het komende controlejaar (in november kunt u de managementletter interim controle tegemoet zien en in mei volgend jaar het verslag bij de gemeenterekening 2014) biedt de raad inzicht in wat de werkzaamheden van de accountant zullen zijn de komende jaren. Naast de wettelijk verplichte werkzaamheden heeft de raad de gelegenheid om aandachtsgebieden aan de accountant mee te geven. De accountant had zelf al aangegeven dat hij extra aandacht besteedt aan de grondexploitaties en Meerstad, de financiële positie en het weerstandsvermogen van de gemeente, de organisatieontwikkeling, de vernieuwing van het sociale domein, het parkeren en de verbonden partijen. Er is daarnaast vanuit het audit committee nog aandacht gevraagd voor het weerstandsvermogen en de solide opbouw ervan, en voor de risico's voor de gemeente bij het (onderhoud van het) vastgoed bij verbonden partijen en in hoeverre dit de gemeente kan raken. Deze punten worden nog toegevoegd aan het dienstverleningsplan dat ter vaststelling aan de raad wordt voorgelegd. Daarmee worden ook de zogenaamde controletoleranties door de raad vastgesteld, waarmee de 'zwaarte' van de accountantscontrole wordt weergegeven. In het bijbehorende raadsvoorstel (voor de raad van oktober) zal dit worden opgenomen. Het audit committee stelt daarin voor om dezelfde controletoleranties te hanteren als de afgelopen jaren. De accountant heeft aan de raad aangeboden in het komende controlejaar een workshop over een actueel onderwerp te verzorgen. Welk onderwerp hier behandeld zal worden is nog nader te bepalen. Suggesties ziet het audit committee graag tegemoet.



### **Aanpassingen aan begroting vanaf 2016**

Het audit committee heeft gesproken over de wijze waarop de raad betrokken kan worden bij de totstandkoming van de nieuwe begroting vanaf 2016. Voor de begroting van 2015 zijn enkele meer technische wijzigingen doorgevoerd, zoals het invoeren van een programma overhead en het herinvoeren van de paragraaf bedrijfsvoering. Voor 2016 gaat het meer om de verbetering van de vormgeving, de presentatie, de indeling, de leesbaarheid en de toegankelijkheid, begrippen die allemaal met elkaar samenhangen. Ook de indeling in programma's en het autorisatieniveau van de raad (het niveau waarop de raad middelen beschikbaar stelt) komen aan de orde. Verder zijn er allerlei ontwikkelingen gaande ten aanzien van de presentatievorm. Nu hebben we nog een dik boekwerk van ruim 500 pagina's, wellicht is een app (zoals in de gemeente Eindhoven en recent de provincie Groningen) een idee, waarbij het ook mogelijk is om door te klikken naar achterliggende stukken. De leden van het audit committee hebben besloten om de raadsleden uit te nodigen voor een bijeenkomst om ook bij de raad op te halen welke wensen er leven. De datum die hiervoor is gekozen is **dinsdagavond 28 oktober van 19.00 – 20.00 uur** op het stadhuis, voorafgaand aan de vragencarrousel. Daarbij zullen ook vernieuwende voorbeelden van andere gemeenten aan de orde komen. Noteert u alvast de datum! Binnenkort krijgt u hier meer informatie over.

### **Risicomanagement**

Risicomanagement is een thema dat in het recente verleden vaak aan de orde is geweest in het audit committee. Ook de accountant heeft hier veel aandacht aan besteed in zijn rapportages. Dat de gemeente risico's loopt is evident, het is wel verstandig om deze zo goed als mogelijk in beeld te hebben, zodat er voor zover mogelijk maatregelen tegen genomen kunnen worden. In een presentatie heeft de concerncontroller uitgelegd wat de organisatie op dit moment doet om de risico's zoveel mogelijk te beheersen. Het streven is om al aan de voorkant na te denken over mogelijke risico's, deze in kaart te brengen met diverse betrokkenen en er een weging aan te geven. Op die manier moet het nadenken over risico's steeds meer geïntegreerd worden in de planvorming. Vanuit het audit committee is erop aangedrongen om bij de besluitvorming in de raad ook deze risico's in beeld te brengen, zodat er afgewogen besluiten kunnen worden genomen.

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van deze brief, dan kunt u uiteraard altijd contact opnemen met voorzitter Inge Jongman of secretaris Peter Kommerij.

Met vriendelijke groet,  
namens het audit committee,

P.A. Kommerij,  
Secretaris.