

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 13 maart 2019

Aanwezig:, mevr. Akkerman (VVD), dhr. Been (GroenLinks), Dhr. Duit (Student&Stad), dhr. De Rook (wethouder), mevr. De Jong (concerncontroller), dhr. Goldstein (PWC), dhr. Dul (PWC), mevr. Kort (PWC), dhr. Dashorst (griffier, voorzitter), dhr. Kommerij (secretaris).
Afwezig (m.k.): mevr. Van der Weele (PvdA).

1. Opening en mededelingen

Dhr. Dashorst opent de vergadering. We beginnen met een kennismakingsrondje.
- Het verslag van 26 september 2018 wordt vastgesteld.

2. Bespreking memo van de griffie

In het memo is een terugblik en een vooruitblik opgenomen. Geconstateerd wordt in ieder geval dat er behoefte is aan kennisvergroting onder de leden van het AC. Daarvoor zullen de link naar de VNG-leergang over financiën, de link naar het filmpje van PWC en de presentatie van de basiscursus financiën naar de AC-leden worden toegestuurd. De leden geven bovendien aan dat er behoefte is aan een nadere verdieping door middel van een cursus of een workshop. De griffie gaat in kaart brengen wat de mogelijkheden zijn op dit gebied. Dan gaat het niet alleen om meer kennis van financiën maar ook om de wijze waarop raadsleden invulling geven aan hun lidmaatschap van het audit committee. Wethouder De Rook geeft aan dat hij graag van het AC hoort hoe de informatie van college aan de raad het beste kan worden gepresenteerd, en ook op een zodanige manier dat de raad daar een goed politiek debat over kan voeren. Dhr. Goldstein merkt op dat het audit committee een niet-politieke commissie is, maar wel een belangrijke controlerende taak heeft en dat deze veel impact kan hebben binnen de gemeente. Mevr. De Jong doet het aanbod aan de leden van het AC om, als ze dat willen, uitleg te geven over de materie, naast de informatiesessies die al worden georganiseerd. De discussie over de voortgangsrapportages (VGR) zoals die vorig jaar is gevoerd komt in het AC zeker terug. De eerste verbeteringen zijn in gang gezet, andere moeten nader uitgewerkt worden. Maar vooral vragen over hoeveel rapportages en wanneer en in welke vorm zijn nog punten van aandacht. Het dashboard-model wordt in dit verband genoemd als mogelijkheid. Verder zal ook het punt van de indicatoren zeker nog in het audit committee aan de orde komen, ook in verband met het verwerken van het coalitieakkoord in de begroting: hoe krijgt en houdt de raad zicht op de realisatie daarvan? Nu het college van B&W heeft gekozen voor opgavengericht werken, zal dit leiden tot een begroting die meer aansluit bij die werkwijze (het lukt niet meer dit in de begroting 2019 te verwerken, dat zal vanaf de begroting 2020 zijn). De discussie over de gemeenterekening kan naar het oordeel van de wethouder veel beter, dat

vraagt om scherp te van de raad die echt weet wat hij wil weten. Afgesproken wordt dat dit een onderwerp is voor de volgende vergadering.

3. Rapportage interim bevindingen PWC en reactie van het college van B&W

Dhr. Goldstein legt uit dat de accountant elk jaar met twee belangrijke rapportages komt, de interim rapportage die vooral gaat over de interne beheersing, en de rapportage bij de jaarrekening die ook een oordeel bevat over de rechtmatigheid en de juistheid van de gemeentelijke uitgaven. Nu ligt er een interim rapportage voor, die het best is te lezen in digitale vorm. Dhr. Dul gaat kort in op de kernboodschappen die de accountant meegeeft (de rapportage is [hier](#) te vinden):

- a. Aandacht voor het Verbeterprogramma: de gemeente moet hier energie in blijven steken. Het gaat dan om het op orde brengen van de interne beheersing van de gemeente. Aandacht voor de three lines of defence is hierin belangrijk en ook de herijkte visie op control speelt hierin een grote rol.
- b. De herindeling: volgens de accountant is de gemeente met de juiste dingen bezig (samenvoeging van processen, het opstellen van een beginbalans) maar er wordt wel gewaarschuwd voor het enorme beslag dat dit legt op de organisatie en vooral op plekken waar al eerder de nodige kwetsbaarheid is geconstateerd. Overigens lijkt dit, drie maanden na het opstellen van de rapportage, goed te gaan.
- c. Het doorvoeren van verbeteringen op de afdeling auditing wordt door de accountant als belangrijk bestempeld.
- d. Het toenemende belang van de IT wordt door de accountant benadrukt, gemeenten worden hier steeds afhankelijker van.
- e. De grondexploitaties zijn voor de gemeente erg belangrijk, zeker omdat besluiten die hierover worden genomen vaak nog vele jaren daarna doorwerken. De leden van het audit committee wordt dringend geadviseerd om naar de technische sessie over grondexploitaties te gaan op **woensdag 27 maart om 9.30 uur** in de oude raadzaal. De accountant constateert dat de gemeente de eerste stappen heeft gezet in zijn ambitie om 'best in class' te worden.
- f. Het sociaal domein en de tekorten op de WMO en Jeugdhulp zijn alom bekend. Veel andere gemeenten worstelen hier ook mee. De accountant adviseert om een actieplan op te stellen om inzicht te krijgen in de oorzaken van kostenstijgingen en hoe de kosten beheerst kunnen worden. Ook de indicatoren waarop de raad stuurt kunnen nog heel wat verbeterd worden. Probleem bij de accountantscontrole is de afhankelijkheid van externe partijen voor het aanleveren van verantwoordingsinformatie. Dit vindt vaak heel laat plaats, waardoor de eigen controle in het gedrang komt. De discussie die nu gevoerd wordt is of de gemeente hier zelf een grotere rol van betekenis in kan spelen. In dit kader zijn er ook landelijke pilots opgestart.

Nav de rapportage vraagt dhr. Been naar de aanbesteding bij de inkoop en op welk punt dit nog verbeterd kan worden. Dhr. Dul geeft aan dat de gemeente dit beter kan bijhouden door bijv. contractregistratie en beter in kaart te hebben wanneer contracten aflopen.

4. Jaaragenda audit committee

Volgens mevr. De Jong ontbreekt de startnotitie voor het nieuwe controlejaar op de jaaragenda. Omdat we in de vorige raadsperiode hebben afgesproken dit langzamerhand naar voren te halen, wordt afgesproken dat we dit in de volgende vergadering op 8 mei gaan bespreken. Verder staat het punt van het omgaan met en inzetten van de reserves nog open (het gaat hier om het heroverwegen van de systematiek van de verwerking van reserves. De accountant heeft aangegeven dat hij verbaasd is over de manier waarop de gemeente dit doet: ervan uitgaan dat datgene wat is begroot ook werkelijkheid is. Wanneer de gemeente 1 miljoen euro begroot en de werkelijke uitgaven zijn een half miljoen, dan is er een resultaat van een half miljoen en wordt niet de begrote uitgave aangepast). Afgesproken wordt dat dit agendapunt ook op 8 mei aan de orde komt.

5. Memo over voorbereiding raad op begroting 2019

Hierin wordt een voorstel gedaan voor het goed voorbereiden van de raadsleden op de begrotingsbehandeling in mei. De wethouder geeft aan dat hij liever niet de presentatie doet op 18 april, omdat dit per definitie over politieke keuzes gaat. Dat debat moet echter in de commissie en de raad plaatsvinden. We spreken af dat dit aangepast wordt en dat de concerncontroller of de directeur financiën (of een van hun ambtenaren) op die dag een technische uitleg geeft over de begroting 2019. Verder is er instemming met de voorstellen (technische uitleg over begroting, vragencarrousel, mogelijkheid van bellen of mailen met ambtenaren over technische vragen, mogelijkheid van technische uitleg aan de fracties door ambtenaren).

6. Rondvraag

Dhr. Goldstein geeft aan dat de voorgestelde wijziging van de vergaderdatum van 3 juli naar 26 juni problematisch is. Gezocht wordt naar een andere datum. Met de bezetting van het audit committee (er moeten eigenlijk nog twee raadsleden bij) is de griffie bezig. Ook het voorzitterschap is nog een punt van aandacht (N.B. na afloop van de vergadering hebben de aanwezige leden ingestemd met de kandidatuur voor het voorzitterschap van mevr. Akkerman. Dit zal in de volgende vergadering worden bekrachtigd).

De volgende vergadering van het AC is op woensdag 8 mei van 9.30 – 11.00 uur

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	13 maart	Op de agenda van 8 mei: <ul style="list-style-type: none"> - Gevolgen opgavengericht werken voor de begroting en rekening en het kunnen volgen van de (mate van) realisatie. Hoe scherpste in het politieke debat hierover vergroten? 	

		<ul style="list-style-type: none">- Startnotitie controlejaar 2019- Discussie over systematiek verwerken van reserves.	