



Notulen

Onderwerp: Auditcommissie
Datum: 15 september 2016 Registratienr.: NOT16 -

Aanwezig: A. Harren (voorzitter), F. Schrauwers. M. Koster (raadsleden), I. Harmsen (strategisch adviseur), B. Roeleveld (concern controller), H. Wijnveen (commissiegriffier), L. Dickhoff (wethouder – aanwezig tot en met agendapunt 4) en N. Fritz (Deloitte – aanwezig tot en met agendapunt 4)
Afwezig: M. Feelders en J. van der Starre (raadsleden)
Notulist(e) M.G. Bakker-Nobel

Nr.	Onderwerp:	Actie
001.	Opening - mededelingen --	
002.	Vaststellen van de notulen van 23 mei 2016 Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.	
003.	Accountantsverslag 2015 Het accountantsverslag 2015 is op 16 augustus 2016 ontvangen. Dit verslag is nog niet besproken met de auditcommissie. Door het college is op het verslag een reactie gegeven. De reactie van het college is bij de agenda gevoegd. Het accountantsverslag 2015 en de reactie van het college op het verslag worden besproken. In de auditcommissie van 23 mei heeft de accountant een toelichting gegeven op de bevindingen tot dat moment. De controle van het sociaal domein was op dat moment nog niet afgerond. In aanvulling op het accountantverslag 2015 geeft de accountant een mondelinge toelichting op de bevindingen sociaal domein. Uit de toelichting van zowel de accountant als de wethouder komt naar voren komt dat Heerhugowaard voor een goede systematiek heeft gekozen, daar waar het gaat om de decentralisaties in het Sociaal Domein; een goede, maar ook een arbeidsintensieve systematiek. Het is nog een hele uitdaging om de administratieve lasten naar beneden te krijgen. Voor wat betreft de drie decentralisaties geldt dat er nogal wat onzekerheden bestaan. Vooral bij Jeugdzorg zijn de zorgen groot; op het moment van opstellen van de jaarstukken was meer dan een miljoen euro nog niet afgerekend. Hiervoor is een verplichting opgenomen in de jaarstukken 2015. Op 50 tot 60% van de kosten heeft de gemeente geen invloed (opdrachtverstrekking aan zorgaanbieders niet rechtstreeks door gemeente, maar door derden (bijvoorbeeld artsen). De middelen voor BUIG en de WMO zijn veel concreter. 2015 was een bijzonder jaar; het sociaal domein was nieuw in de controle. Per gebied heeft de gemeente een opgaaf van de zorgaanbieders ontvangen; de gemeente laat daar een aantal controles op los (kennen we de klant, hebben we een beschikking afgegeven enz.), maar tot nu toe steunt de accountant niet op die controles. De bedragen die de gemeente voorschiet laten een dalende lijn zien.	

Nr.	Onderwerp:	Actie
-----	------------	-------

Ook al heeft de accountant nog opmerkingen over de interne beheersing dit heeft geen consequenties gehad voor de accountantsverklaring 2015.

Naar aanleiding van een vraag van de heer Schrauwens over de opmerking van de accountant met betrekking tot de interne beheersing geeft de wethouder aan dat de gemeente zelf risicoanalyses maakt op het gebied van ICT, gebiedsontwikkelingen, het gebied van de decentralisaties enz. toegespitst op de vraag waar moeten er stappen gezet worden en waar niet. Het voortdurend ontwikkelen en verbeteren van processen leidt er soms toe dat een procesbeschrijving niet altijd up to date is.

Voor de accountant geldt dat daar waar de risico's zijn (wat, waar en op welk moment) deze moeten worden vastgelegd en geborgd.

Binnen de organisatie wordt gekeken met welke middelen we tot een beter product kunnen komen.

004. Accountantscontrole

a. Evaluatie 2015 en afspraken controle 2016

De voorzitter van de auditcommissie meldt dat hij en de accountant voorafgaand aan de auditcommissie, op verzoek van de accountant, een gesprek hebben gehad over de wijze waarop de controle in 2015 is verlopen en welke aandachtspunten er zijn met betrekking tot 2016 (planning, budget). Hierbij was ambtelijke ondersteuning aanwezig. In dit gesprek is afgesproken dat de accountant op korte termijn met de ambtenaren een voorstel voorbereidt ten behoeve van de controle 2016. Zodra dit voorstel gereed is wordt dit eerst besproken in de auditcommissie om het daarna voor te leggen aan de raad.

b. Controle 2016 – aandachtspunten

De accountant neemt onderstaande punten mee in zijn controle:

- De grondexploitaties en specifiek Westpoort
- Vennootschapsbelasting;
- Wijzigingen commissie BBV;
- Onderhoudsvoorzieningen
- Decentralisaties.

De accountant benadrukt dat het belangrijk is dat er sprake is van goed onderling overleg; het controle pakket past goed in onze p. en c.-cyclus.

005. Vaststellen termijnagenda

- De presentatie regionaal project informatievoorziening gemeenteraden is een informerende bijeenkomst over de s.v.z. van de gemeenschappelijke regelingen.
- Nagegaan wordt wat de bedoeling is van governance (spaaragenda)

Harmsen

Hierna wordt de termijnagenda vastgesteld.

De auditcommissie besluit om deze termijnagenda met de toevoeging van een korte omschrijving bij de onderwerpen, als jaarplan te laten functioneren.

006. Aanbesteding accountantscontrole jaarstukken 2017 tot en met 2016

Het contract met de Deloitte loopt tot en met de controle van de jaarstukken 2016.

Besproken worden het tijdspad aanbesteding accountantscontrole voor de jaren 2017 tot en met 2019 en de samenstelling van de begeleidingscommissie.

Nr.	Onderwerp:	Actie
	<p>Het plan van aanpak inclusief tijdsplanning, is zodanig opgesteld dat benoeming van een accountant voor de controle van de boekjaren 2017 tot en met 2019 in de raadsvergadering van juni 2017 kan plaatsvinden. Afgesproken wordt dat mevrouw Harmsen een raadsvoorstel Plan van aanpak aanbesteding accountantscontrole maakt dat door de gemeenteraad in oktober dient te worden vastgesteld. Voorgesteld wordt de begeleidingscommissie te laten bestaan uit de leden van de auditcommissie en de loco-griffier. Mevrouw Harmsen zal bij de heren Feelders en Van der Starre informeren of zij ook willen participeren. T.b.v. de inhoudelijke ondersteuning en advisering wordt daarnaast voorgesteld aan deze begeleidingscommissie toe te voegen de strategisch adviseur mevrouw Harmsen en de inkoop- en aanbestedingsadviseur de heer Van Bommel.</p> <p>Bij het opstellen van het programma van eisen, dat door de gemeenteraad in december 2016 wordt vastgesteld, zal het verzoek van wethouder Dickhoff om eerder in het jaar de interimcontrole te plannen worden meegenomen.</p> <p>In de volgende vergadering van de auditcommissie (13 oktober) zal oriënterend worden gesproken over het programma van eisen; wat er in op te nemen.</p>	Harmsen
07	<p>Concept vergaderschema 2017 in relatie tot motie VVD/Burgerbelang vervroegde behandeling jaarstukken d.d. 26 januari 2016.</p> <p>Het raadsconvent heeft 13 september jl. besloten het concept vergaderschema voor te leggen aan de auditcommissie in verband met de aangenomen motie VVD en Burgerbelang over het tijdstip van het aanbieden van de jaarstukken. Na overleg over de consequenties van deze motie is de conclusie dat uitvoering van deze motie kan, maar nog niet komend jaar.</p> <p>Mevrouw Harmsen stelt voor om de jaarstukken 2016 eind juni te bespreken en de Voorjaarsnota 2017 een week later. De auditcommissie neemt dit advies over en vraagt mevrouw Harmsen een korte notitie hierover voor te bereiden voor het raadsconvent van 11 oktober. De heer Harren bespreekt het met de heren Feelders en Van der Starre.</p> <p>Bij de auditcommissie rijst de vraag hoe het aantal technische vragen bij de P&C documenten gereduceerd zou kunnen worden. Wellicht dat net als vorig jaar een presentatie van de jaarstukken tot minder vragen leidt. Voor de leden van de auditcommissie is niet altijd duidelijk met welk doel/ waarom fracties bepaalde technische vragen stellen. Duidelijk is dat het grote aantal technische vragen veel ambtelijke capaciteit vraagt.</p>	Harmsen Harren.
08	<p>Toetsing raadsbegroting 2017 – ten behoeve van advies auditcommissie aan raad (wie bereidt wat voor?)</p> <p>Op 31 oktober vindt in de commissie MISB een technische bespreking van de raadsbegroting 2017 plaats. Voor het samenstellen van een advies is een toetsingsformulier ontwikkeld.</p> <p>De heer Harren laat weten dat de heer Boer een handleiding voor het lezen van de begroting op hoofdpunten heeft gemaakt.</p> <p>Afgesproken wordt dat de griffie met een voorstel komt waarin beide stukken worden opgenomen.</p> <p>De heer Harren koppelt dit terug naar de heer Boer.</p>	Griffie Harren.

Nr.	Onderwerp:	Actie
-----	------------	-------

09

Rondvraag

De heer Schrauwers informeert waarom de auditcommissie niet meteen het verslag van de accountant heeft ontvangen. Nu was het direct toegevoegd aan het nieuws van de dag. Het accountantsverslag is op 16 augustus ontvangen. Mevrouw Harmsen laat weten dat dit in de hectiek van de tijdige aanlevering aan het Rijk, alsmede dat dit in de vakantieperiode speelde aan de aandacht is ontsnapt. Het verslag had inderdaad naar de auditcommissie gemoeten.

Ter kennisname is aan de agenda toegevoegd Informatie herfinanciering (gedeeltelijke) aflossing leningen BNG.

In de volgende vergadering komt aan de orde een stuk over de liquiditeitsprognose. De auditcommissie gaat er mee akkoord dat dit stuk in het besloten deel wordt aangeboden.