

Aanwezig: De heren A. Harren (voorzitter), M. Feelders, M. Koster, J. van der Starre, de heren N. Fritz en P. Schouten (Deloitte), de heren L. Dickhoff (wethouder) en B. Roeleveld (concerncontroller), mevrouw Harmsen (strategisch adviseur/ notulen)

Afwezig: commissiegriffier

NOT16-0318

---

## NOTULEN AUDITCOMMISSIE 19 DECEMBER 2016

1. Opening en mededelingen
2. Vaststellen van de besluitenlijst van de commissievergadering d.d. 13 oktober 2016  
Het verslag van de commissievergadering van 13 oktober 2016 is niet toegevoegd aan de agenda en wordt doorgeschoven naar volgende vergadering (26 januari 2017) (**ACTIE - GRIFFIE**)
3. Vaststellen termijnagenda  
De termijnagenda is niet toegevoegd aan de agenda en wordt doorgeschoven naar de volgende vergadering (26 januari 2017). (**ACTIE – GRIFFIE**)  
Naar aanleiding van het agendapunt evaluatie rekenkamercommissie – dit wenst de auditcommissie de volgende vergadering toch geagendeerd te hebben om van de griffier te horen hoe nu verder en welke rol de auditcommissie daarin mogelijk kan vervullen. (**ACTIE – GRIFFIE**)
4. Managementletter 2016  
Voor dit agendapunt zijn de heren Schouten en Fritz van Deloitte uitgenodigd. De status van de ML is dat deze op dit moment nog voor hoor en wederhoor bij de ambtelijke organisatie ligt. Daarnaast is op 20 december nog een audit meeting gepland waaruit mogelijk nog aandachtspunten voor de ML volgen. Na dit gesprek dient de ML eerst nog met directeur bedrijfsvoering en wethouder Financiën te worden besproken. En dient de ML nog, met een reactie van het college te worden vastgesteld. Afronding van de ML en verstrekking zal over het kerstreces plaatsvinden. De wethouder geeft aan nu niets meer met de uitkomsten in 2016 te kunnen doen, maar neemt de aandachtspunten zeker mee naar 2017.  
Ten behoeve van de auditcommissie heeft de accountant een presentatie voorbereid. De punten die uit de controle zijn voortgekomen worden door de accountant besproken en toegelicht. Daar waar wenselijk vult dhr. Roeleveld de informatie verder aan.  
De presentatie van Deloitte is als bijlage bij dit verslag toegevoegd (**ACTIE: GRIFFIE**)  
Naar aanleiding van het punt frauderisico-analyse voegt Berry toe dat de frauderisico-analyse wordt geagendeerd voor de auditcommissie van 26 januari 2017 (**ACTIE: GRIFFIE**)  
Door de leden van de auditcommissie worden verduidelijkings- /aanvullende vragen gesteld. Door Deloitte wordt aandacht gevraagd in het kader van de jaarstukken 2016 voor het proces rondom de onderhoudsvoorzieningen en de grondexploitaties. Daarover zijn intern afspraken gemaakt.  
Wethouder Dickhoff geeft een korte toelichting op het proces wat gevolgd wordt met betrekking tot de vennootschapsbelasting, maar geeft tevens aan dat hij niet verwacht dat de belastinginspecteur al met definitieve standpunten komt voor wat betreft de fiscale uitgangspunten voordat de jaarstukken 2016 ter besluitvorming aan de gemeenteraad worden voorgelegd. De accountant zal de post die in de jaarstukken 2016 vanuit het gevolgde proces gaan beoordelen. Dat zal in 2017 plaatsvinden (gelet op het feit dat het efficiënter is dat door de organisatie eerst nog een aantal stappen zal worden afgerond).

Daarnaast zal de controle van de decentralisaties opnieuw de aandacht vragen, maar de verwachting is dat het wel soepeler zal verlopen dan bij de controle over 2015.

5. Wensen en bedenkingen college bij initiatiefvoorstel 'Begroten en Verantwoorden'
- Door het college is een brief met wensen en bedenkingen geformuleerd op het initiatiefvoorstel 'Begroten en Verantwoorden'. De brief wordt puntsgewijs doorgesproken. het bevreedt de auditcommissie dat de griffie pas nadat het initiatiefvoorstel door de gemeenteraad is behandeld door de griffie is geconstateerd dat verzuimd is het college het voorstel voor wensen en bedenkingen voor te leggen.
- De opmerkingen van de auditcommissie bij de brief van het college
1. Het initiatiefvoorstel gaat niet over de leesbaarheid van de stukken;
  2. Het is terecht dat het college constateert dat de controle van de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde beleid een collegebevoegdheid is en geen raadsbevoegdheid. De raad wil constateren of het maatschappelijk effect is behaald. Dat staat niet juist in het raadsvoorstel verwoord.  
De rekenkamercommissie heeft een eigen verantwoordelijkheid in de keuze van de onderwerpen. De raad heeft hier geen opdrachtgevende rol. Geconstateerd wordt dat er op dit moment geen rekenkamercommissie is en de raad geen opdrachtgevende rol heeft (de rkc bepaalt haar eigen opdrachten)
  3. De auditcommissie snapt de twijfel van het college bij de objectieve beoordeling en de politieke component die in de beoordeling kan doorwerken. De auditcommissie is van mening dat de beoordeling zich op het gebied van de effectindicatoren zou moeten plaatsvinden. Vraag is hoe dat beperkt kan worden, bijvoorbeeld door besloten hoor en wederhoor. Uitdaging is een goede vorm daarin vinden.
  4. De auditcommissie herkent de opmerking van het college bij bullet 4 en onderkent dat er geen speld tussen mag komen wat de rol is van de raad en wat de rol is van het college.
  5. De auditcommissie snapt de zorg van het college dat het risico bestaat dat er binnen fracties teveel wordt geleund op een kleine groep van personen, maar laat dat de verantwoordelijkheid van de fracties om ervoor te zorgen dat dat niet gebeurt.
  6. Dit is een vraag die aan de individuele raadsleden moet worden voorgelegd. De auditcommissie heeft hier geen mening over.
  7. Overkoepelend coördineren is lastig. De inrichting van de wijze waarop is aan de werkgroep die met het initiatiefvoorstel verder aan de slag moeten. De zorg voor de evenwichtige dekking van alle expertise en verdeling van het werk wordt onderkend. Gezocht moet worden naar een vorm waarmee de kennis breed wordt gedeeld, het kennisniveau van raadsleden wordt verhoogd en ook na de verkiezingen een bepaald kennisniveau behouden/ gecontinueerd blijft.

De wensen en bedenkingen staan geagendeerd voor de commissie Middelen van 9 januari 2017. Door de auditcommissie wordt een reactie op de wensen en bedenkingen van het college bij het initiatiefvoorstel ten behoeve van die vergadering voorbereid. **(ACTIE – GRIFFIE)**

6. Rondvraag en sluiting  
Er zijn geen vragen.

