

Terugkoppeling van de vergadering van de Auditcommissie op 13 februari 2014
20.00 tot 22.00 uur

Voorzitter : Rob Opdam
Commissiegriffier : Gerda Beeksma

Aanwezige commissieleden: Dick Bergmans (Heiloo-2000), Hans van Halem (D66-GroenLinks), Cees Rootjes (PvdA)

Gasten : Petra Krom (controller)
Afwezig : -

01. Agendavaststelling

- Bij punt 03 is een extra bespreekpunt toegevoegd, namelijk de notitie “reserves en voorzieningen” januari 2014, op verzoek van de commissie BZ (11 februari 2014).
- Na punt 05 wordt een punt toegevoegd: advies van de auditcommissie aan de nieuwe raad over de opzet en werkwijze van deze auditcommissie.
- Verder conform vastgesteld.

02. Insprekrecht

-

03. Mededelingen door voorzitter, commissieleden

- **De notitie “reserves en voorzieningen” januari 2014.**

De notitie betreft een uitwerking van de motie “programmabegroting 2014 - Reserves en Voorzieningen” (unaniem aangenomen).

De notitie is besproken tijdens de commissie BZ van 11 februari jl.

De commissie was positief over de inhoud van de notitie.

Aandachtspunt was de begripsverwarring rondom de termen bestemmingsreserves.

Het ging hierbij vooral om de term bestemmingsreserve nieuwbouwbibliotheek en hockeyveld Terriërs.

Vanuit de commissie BZ is de suggestie gedaan om de notitie ook te bespreken in de auditcommissie om de financieel-technische aspecten te bespreken.

Punt wordt aan deze agenda toegevoegd en meteen besproken.

Bespreking in de auditcommissie:

Op basis van de discussie in de commissie BZ, heeft de voorzitter van de auditcommissie de controller verzocht om te overleggen met de accountant over het veronderstelde vereiste gebruik van de termen bestemmingsreserve nieuwbouw bibliotheek en - hockeyveld Terriërs.

De accountant heeft geadviseerd dat de termen ook kunnen zijn:

Reserve kapitaallasten bibliotheek c.q. hockeyveld Terriërs.

Conclusies:

- *De termen Reserve kapitaallasten worden in het vervolg gehanteerd in plaats van Bestemmingsreserve nieuwbouw bibliotheek en - hockeyveld Terriërs*
- Tijdens de raadsinformatie-avond over de jaarrekening zal dit ook worden toegelicht aan de

(nieuwe) raadsleden.

- De notitie wordt toegevoegd aan de basisinformatie voor de nieuwe raad.

03.a. Toezeggingenlijst

Toezegging 1.

Controller heeft navraag gedaan.

Het kaderafvoer valt niet onder het normenkader, maar onder de nieuwe dierenwet.

De bomen vallen onder het bomenbeleidsplan

Toezegging is hierbij afgehandeld en wordt afgevoerd van de lijst.

Toezegging 2.

Er is nu een landelijke site waar alle verordeningen op moeten staan.

De griffier vraagt aan Hetty vd Meent of er op de website een link kan worden gezet naar deze landelijke site, zodat iedereen de meest recente verordeningen op kan zoeken.

Daarmee wordt dubbel werk voorkomen.

Toezegging 3.

Onderwerp staat voor deze vergadering geagendeerd.

Toezegging is hierbij afgehandeld en wordt afgevoerd van de lijst.

TER ADVISERING

04. Voordracht accountant 2014

Voorstel

1. Deloitte voor het begrotingsjaar 2014 aan te wijzen als de accountant die wordt belast met de controle van de jaarrekening van Heiloo, het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van de bevindingen.

Bespreking commissie

De commissie concludeert dat de accountant goed werk verricht tegen scherpe prijs.

Ook qua communicatie met de auditcommissie, de controller en het constructieve overleg met de organisatie is de auditcommissie positief.

Het meerwerk, dat is gedeclareerd in 2013 is volgens de controller goed te motiveren ook qua bedrag. De controller geeft desgevraagd aan dat er altijd met de gemeentesecretaris wordt overlegd over het meerwerk. De commissie stelt daarmee vast dat de beoordeling van het te verrichten meerwerk is gedelegeerd aan het college. De griffier is budgethouder namens de raad.

Advies commissie

De commissie adviseert de raad het voorstel te agenderen voor de raadsvergadering van 3 maart 2014 als hamerstuk.

TER BESPREKING

05. Frauderisico's

Bespreking en standpunt auditcommissie

- De controller heeft op verzoek van de auditcommissie voor 13 geselecteerde onderwerpen beschreven welke beheersmaatregelen er zijn ingevoerd om het risico op fraude zoveel mogelijk te verkleinen (zie overzicht).
- De commissie stelt vast, na toelichting van de controller, dat de beschreven beheersmaatregelen staand beleid zijn.
- T.a.v. vergunningverlening wordt nog toegevoegd dat het risico van het niet-aanvragen van een vergunning wordt verkleind doordat handhavers in hun ronde door het dorp ook toetsen in de praktijk (bijv. nieuwe aanbouw etc) .
- Ten aanzien van het “vier-ogen principe” bij gunning concludeert de commissie dat die beheersmaatregel niet passend is. Een projectleider die samen met zijn leidinggevende een aanbesteding beoordeelt is op zich ook een risico. Dat zouden beter twee functionarissen van het zelfde niveau kunnen zijn, zonder hiërarchische relatie. De commissie geeft het college in overweging twee afdelingshoofden deze beoordeling te laten uitvoeren.
- De commissie stelt vast dat de frauderisico's voor het college en de raad ook zijn beschreven op deze manier en dat deze staan vermeld op de website.

05a. Advies aan de nieuwe raad over de auditcommissie

De opzet en werkwijze van de auditcommissie in de periode 2010-2014

De auditcommissie is ingesteld om de raad op inhoudelijk niveau te adviseren over financiële onderwerpen.

Het doel was dat de reguliere raadscommissies en de raad niet zouden worden belast met technische besprekingen en zich daardoor zouden kunnen concentreren op de politiek-bestuurlijke discussie over de financiële onderwerpen.

De discussies in de auditcommissie en de adviezen aan de raad in de afgelopen periode zijn van overwegend technisch-inhoudelijke aard geweest.

De politieke discussie en afweging heeft vervolgens altijd plaatsgevonden in de raad of in sommige gevallen eerst nog in de commissie BZ of het fractievoorzittersoverleg en daarna in de raad.

Om voor **alle** fracties inzicht te bieden in de zaken die zijn besproken in de auditcommissie zijn twee afspraken gemaakt:

1. In de terugkoppeling wordt uitgebreider dan bij de reguliere commissie beschreven hoe de bespreking in de auditcommissie is verlopen en welke afwegingen er zijn gemaakt.
2. in het raadsvoorstel wordt ook uitgebreider dan voorheen, aangegeven welke afwegingen aan de orde zijn geweest in de auditcommissie.

De kleine omvang van de commissie en de goede samenwerking en directe communicatie met de

controller heeft als voordeel dat snel kon worden geacteerd indien nodig.

Conclusie

De auditcommissie heeft bij een groot aantal onderwerpen de financieel-technische advisering op zich genomen. Met de adviezen van de auditcommissie zijn die financieel-technische aspecten zoveel mogelijk buiten de orde van de vergaderingen van de commissies BZ en de raad gehouden. Onderwerpen zijn o.a. geweest : nieuwe opzet begroting, jaarrekening, aanbesteding accountant, ratio weerstandsvermogen, systematiek voorbereiding raad op bespreking begroting.

De compacte, niet-politieke samenstelling en financieel-technische focus van de auditcommissie heeft ertoe geleid dat de raad op efficiënte wijze kon geadviseerd en worden voorbereid op de besluitvorming.

Advies aan de nieuwe raad

De auditcommissie adviseert de nieuwe raad om de auditcommissie op een zelfde manier vorm te geven als in de voorgaande periode, bij voorkeur raadsleden met financiële kennis en/of achtergrond te vragen zich te kandideren voor de auditcommissie en er geen vierde raadscommissie met politieke vertegenwoordiging van alle fracties van te maken.

06. Informatie-uitwisseling commissieleden

-