

Auditcommissie Woerden | verslag

datum	dinsdag 4 oktober 2016 van 19.00 uur tot 23.00 uur
aanwezig	S. van Hameren (VVD, voorzitter), S.A.J. van Megen (D66 – tot 20.00 uur), G.J.C.J. Eissens (D66 – vanaf 22.00 uur), A. Draisma (CDA), M.H.T. van Noort (Progressief Woerden), J.L.M. van Rensen (Inwonersbelangen), H. van Dam (CU-SGP) en A. Bolderdijk (LijstvanDerDoes) O. Vliegthart (commissiegriffier, verslag) J. Han en S. Dekkinga (accountant Mazars) H.M.M. Haring (portefeuillehouder Financiën), V. Griessler (directeur), P. Vonk (teammanager Concernzaken) en M. van Kuilenburg (teammanager Financiën)
afwezig	vertegenwoordiging van de fractie van STERK Woerden

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 19.00 uur. Er is bericht van verhindering ontvangen van de heer Den Boer van de fractie van STERK Woerden. De heer Van Dam vervangt de heer De Jonge (fractie CU-SGP).

2. Vaststellen agenda

De agenda wordt conform vastgesteld.

3. Vaststellen verslag vorige vergadering

- De heer **Vonk** beantwoordt de openstaande vraag over de gekozen dekkingssystematiek bij het raadsvoorstel inzake Het Nieuwe Werken. Over deze dekkingssystematiek is overleg over geweest met de provincie. Het uitgangspunt is dat de lasten van een activiteit met een meerjarig karakter maximaal 3 jaar incidenteel kunnen worden gedekt, tenzij aangetoond kan worden dat de lasten op een gegeven moment concreet aflopen. In dat geval wordt geaccepteerd dat de lasten langer dan 3 jaar incidenteel worden gedekt. Dat is in dit specifieke geval aan de orde, omdat aangetoond kan worden dat vanaf 2021 de lasten lager worden.
- De heer **Van Kuilenburg** beantwoordt de openstaande vraag over de financiële gevolgen van de stijging van het aantal bijstandsgerechtigden. Zoals in de Rib wordt aangegeven zal dat naar verwachting niet leiden tot een hogere gemeentelijke bijdrage.
- Het verslag van de vergadering van 9 september 2016 wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Planning en toezeggingen

- In de vergadering van 24 januari 2017 kan de commissie een, door het college voor te bereiden, notitie over de P&C-cyclus behandelen.
- De groen gemarkeerde toezeggingen zijn afgehandeld en worden van de lijst verwijderd.
- De planning en de lijst met toezeggingen worden inclusief bovenstaande wijzigingen vastgesteld.

5. Programmabegroting 2017-2020

De commissie bespreekt de technische aspecten van de programmabegroting 2017-2020.

De heren **Draisma** en **Van Rensen** zijn uitermate kritisch over de opvolging van de aanbevelingen van de auditcommissie uit 2015. Met name bij het programma Sociaal Domein zijn de doelstellingen/resultaten niet SMART-er of concreter geworden. Zonder indicatoren of nulmetingen is het voor de raad nu niet mogelijk om te prioriteren of te sturen. Ook de andere commissieleden stellen dat er te weinig is terug te vinden over de stand van zaken op dit moment (als vertrekpunt) en de aankondiging van raadsvoorstellen naar aanleiding van de activiteiten. Mevrouw **Van Megen** voegt toe dat de begroting zelfstandig leesbaar zou moeten zijn, en dat is op dit moment onvoldoende het geval.

Wethouder **Haring** stelt dat bij het programma Sociaal Domein voor een andere insteek is gekozen dan bij de andere programma's. Dat zou aan moeten sluiten bij de aanbevelingen van de auditcommissie.

De heer **Van Hameren** vraagt naar de aanpassing van de ondergrens voor de weerstandscapaciteit (van 1,18 naar 1). De heer **Vonk** geeft aan dat de ondergrens naar beneden is bijgesteld omdat er meer grip is op de risico's (betere beheersbaarheid).

De heer **Van Hameren** vraagt om een toelichting op het voorstel om de investeringen in maatschappelijk nut af te schrijven in 2016. Het betreft een voorstel dat invloed heeft op het jaar 2016 en is opgenomen als onderdeel van 'het dekkingsplan' in beslispunt 5. De commissie verzoekt het college dit onderdeel te expliciteren als afzonderlijk beslispunt, zodat duidelijk is dat dit beslispunt betrekking heeft op het begrotingsjaar 2016.

Wethouder **Haring** meldt dat er nog een erratum komt op de begroting, onder andere op het punt van de hondenbelasting voor 2017 (p. 49). Het genoemde bedrag van € 66,- moet zijn € 68,-.

Conclusies/afspraken

- De commissie is ontevreden over de opvolging van de aanbevelingen die in 2015 gedaan zijn, met name het concretiseren van de doelstellingen en resultaten en het toevoegen van een stand van zaken op dit moment. De commissie wenst hier volgend jaar een zichtbare verbetering in te zien.
- De commissie verzoekt het college om het raadsvoorstel aan te passen op het expliciteren van het beslispunt dat betrekking heeft op het begrotingsjaar 2016 (afschrijvingen van investeringen in maatschappelijk nut).

6. Input (interim) accountantscontrole

De **accountant** geeft een toelichting op het controleproces.

Als aandachtspunt uit de commissie wordt meegegeven de opvolging van aanbevelingen van de accountant in de voorgaande jaren (onder andere over de interne financiële beheersorganisatie). De **accountant** geeft aan dat hij zal rapporteren over de opvolging van de aanbevelingen van vorige jaren. Daarnaast wordt gevraagd naar het volgen van de processen die ontwikkeld worden voor het controleren van de geleverde prestaties door zorgaanbieders.

De **accountant** geeft aan dat de problematiek rond de accountantscontrole bij de Sociale Verzekeringsbank ook in 2016 gaat spelen.

De commissie bespreekt met de accountant de mogelijkheden om invloed te hebben op de (goedkeurende) verklaring, met name met het oog op de moeizame afwikkeling van de facturatie van zorgaanbieders.

De commissie bespreekt de controleplanning van de accountant en de realistische verwachting rond commissiebehandeling en raadsbehandeling van de jaarrekening en de controleverklaring in 2017. Het zal niet mogelijk zijn om in de mei-cyclus de jaarrekening inclusief controleverklaring te kunnen behandelen. Dat wordt met name veroorzaakt door het lange proces van de accountantscontrole bij de zorgleveranciers. De commissie acht het wenselijk om de politieke bespreking van de jaarrekening in mei 2017 te laten plaatsvinden, zodat in juni 2017 de focus kan worden gelegd op het juni-overleg.

Conclusies/afspraken

- Als aandachtspunten voor de controle worden door de commissie genoemd de verbetering van de interne financiële beheersorganisatie en de processen rond de controle op het leveren van prestaties door de zorgaanbieders (in relatie tot de afrekening).
- In de auditcommissie van 10 mei 2017 en de commissie Middelen van 16 mei 2017 vindt de financieel-technische en de politieke bespreking plaats van de jaarrekening 2016 excl. controleverklaring.
- Besloten wordt om in een extra vergadering van de auditcommissie midden juni 2017 het verslag van bevindingen en de controleverklaring te bespreken met de accountant. De auditcommissie kan de raad in die vergadering adviseren over het doorgeleiden van de jaarrekening inclusief controleverklaring naar de raadsvergadering van 22 juni.

7. Notitie Financial Governance

De voorgestelde aanpassing van de Notitie Financial Governance wordt besproken. Naar aanleiding van de bespreking van de notitie komt ook de wenselijkheid van aanpassing van de Financiële beleids- en beheersverordening aan de orde.

Conclusies/afspraken

- Het verzoek om een toelichting op het vervallen van het maximeren van de reserve Sociaal Domein wordt toegevoegd als technische vraag over de begroting.
- De auditcommissie ontvangt een toelichting op de lange afschrijvingstermijn (75 jaar) van de 'Betonconstructie op paalfundering'.
- De auditcommissie ontvangt de definitieve versie van de aangepaste Notitie Financial Governance 2017, waarna bepaald wordt of het stuk als hamerstuk of als bespreekstuk wordt doorgeleid naar de raadsvergadering.
- De auditcommissie kan in de vergadering van 24 januari 2017 een voorstel bespreken voor de wijziging van de Financiële beleids- en beheersverordening.

8. Terugblik september-cyclus

- De heer **Van Rensen** meldt dat hij de reactie van een aantal fracties op het ingediende amendement bij de behandeling van de Bestuursrapportage in de raadsvergadering van 30 september ongepast vond. De heer **Van Hameren** reageert dat het indienen van een amendement een nieuw politiek feit is, dat als zodanig dient te worden behandeld in de raadsvergadering. Het past daarbij niet om de strekking van het amendement af te doen als een onderwerp dat reeds is behandeld in de vergadering van de auditcommissie (als financieel-technische commissie).
- De heer **Draisma** geeft aan dat hij de behandeling van de aangepaste jaarrekening als hamerstuk in september, na de uitgebreide politieke behandeling in juni, als lastig heeft ervaren. De heer **Van Hameren** voegt daaraan toe dat er sprake is geweest van een bijzonder rommelige behandeling vanwege de wisselende berichten vanuit de (vorige) accountant omtrent de verwachting over de controleverklaring.

9. Rondvraag

De **accountant** meldt dat er 3 vragen door de ambtelijke organisatie zijn gesteld aan de accountant die inmiddels door de accountant zijn opgepakt/beantwoord. Het betreft de vragen over:

- de achterstanden bij de verbijzonderde interne controle;
- discussie over de overgang van de beheerder van het zwembad;
- wijzigingen notitie grondexploitatie.

10. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 23.00 uur.

Volgende vergaderingen Auditcommissie

24 januari 2017
10 mei 2017
.. juni 2017 (n.t.b.)
6 september 2017
10 oktober 2017