

AUDITCOMMISSIE verslag

datum	dinsdag 7 juni 2016
aanwezig	S. van Hameren (VVD, voorzitter), S.A.J. van Megen (D66), A. Draisma (CDA), M.H.T. van Noort (Progressief Woerden), J.L.M. van Rensen (Inwonersbelangen), W. den Boer (STERK Woerden), H.J. De Jonge (CU/SGP), O. Vliegthart (commissiegriffier, verslag), J. Smit (manager EY) H.M.M. Haring (portefeuillehouder Financiën), P. Vonk (teammanager Concernzaken) en M. van Kuilenburg (teammanager Financiën)
afwezig	vertegenwoordiging van de fractie LijstvanderDoes

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 uur en heet iedereen welkom.

2. Vaststellen agenda

De agenda wordt conform vastgesteld.

3. Vaststellen verslag vorige vergadering

Het verslag van de vergadering van 21 januari 2016 wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Planning en toezeggingen

Het overzicht wordt voor het conform vastgesteld.

5. Jaarrekening 2015

De commissie bespreekt de stand van zaken in het proces rond de controle van de jaarrekening. De **wethouder** geeft aan dat de jaarrekening is vastgesteld in het college en nu bij de accountant ligt ter beoordeling. Er zijn verschillende (externe) factoren voor de vertraging. De jaarrekening moet uiterlijk op 15 juli bij de provincie zijn, anders wordt de gemeente onder preventief toezicht gesteld. Het is mogelijk om een jaarrekening zonder verklaring in te dienen bij de provincie.

De **accountant** licht toe dat er 3 oorzaken zijn voor het ontbreken van een verklaring op dit moment. Ten eerste wordt er gewacht op de controle van de Sociale Verzekeringsbank, de organisatie die de persoonsgebonden budgetten uitkeert. Ten tweede vinden er nog aanvullende controles plaats in de eigen organisatie van de facturatie op het gebied van de inkoop van zorg en voorzieningen. De accountant is daarover in gesprek met de wethouder en de ambtelijke organisatie. Tenslotte wordt gewacht op de accountantsverklaring bij Ferm Werk, die door EY nog gereviewed moet worden. Die verklaring komt in de week van 20 juni. Al met al is er geen kans dat de raad op 23, 28 of 30 juni een de verklaring van de accountant kan meenemen in de bespreking van de jaarrekening. De kans is ook gering dat vóór 15 juli bespreking van de jaarrekening inclusief verklaring kan plaatsvinden. De verwachting is dat de accountant een verklaring afgeeft met een beperking of oordeelsonthouding. Dat betekent dat er onzekerheid is over bepaalde zaken in de jaarrekening, die gevolgen kunnen hebben voor het resultaat, positief dan wel negatief.

De heer **Vonk** meldt dat de provincie heeft aangegeven dat er ruimte is voor uitstel, maar dat het ook mogelijk is om de jaarrekening in te dienen zonder verklaring van de accountant. In dat geval is het een optie om de jaarrekening door de raad in juni te laten vaststellen en in september het rapport van bevindingen te bespreken in de auditcommissie en de raad. De gevolgen van een eventueel foutief resultaat, mocht dat blijken na afronding van de accountantscontrole, kunnen worden gecorrigeerd in de eerstvolgende bestuursrapportage.

Technische vragen van commissieleden over de jaarrekening worden schriftelijk beantwoord.

De heer **Van Rensen** vraagt waarom een aantal afwijkingen van boven de 100.000 euro niet eerder is gemeld aan de raad. In het geval dat majeure onderschrijdingen en overschrijdingen tijdig bij de raad bekend zijn kan nog bijgestuurd worden. Die afspraak is eerder gemaakt in de auditcommissie en vastgelegd in de verordening. De **wethouder** geeft aan dat overschrijdingen over het algemeen makkelijker te constateren zijn dan onderschrijdingen, omdat in het laatste geval de uitvoering soms nog moet plaatsvinden. De heer **Vonk** meldt dat de organisatie door een nieuwe systematiek met

maandgesprekken op basis van domeinplannen deze afwijkingen eerder in beeld krijgt. De **commissie** geeft aan dat dit al was toegezegd met ingang van 1 januari 2015. De **voorzitter** verzoekt de wethouder in ieder geval in het vervolg te melden in de jaarrekening waarom grote afwijkingen niet zijn gerapporteerd. Mevrouw **Van Megen** heeft tevens de majeure afwijkingen gemist in de maart-Rib, haar verwachting was dat afwijkingen ook hier gemeld zouden worden. De **wethouder** is huiverig om meer te rapporteren enkel 'om het rapporteren'. De **commissie** hecht echter waarde aan de mogelijkheden tot tijdige bijsturing. De **voorzitter** vraagt de wethouder om de commissie in het vervolg actief te informeren in het geval er knelpunten optreden die met de auditcommissie moeten worden besproken.

De **commissie** stelt vragen aan de wethouder over de keuze in het raadsvoorstel om een nieuwe reserve te creëren met de titel 'incidentele allocatie' i.p.v. de reguliere toevoeging aan de Algemene reserve. De **wethouder** geeft aan dat dit te maken heeft met budgetdiscipline van de medewerkers en rentetoerekening aan de Algemene reserve. Verschillende leden van de **commissie** geven aan dat deze keuze in strijd is met het reservebeleid. De **commissie** is van mening dat het resultaat dient te worden toegevoegd aan de algemene reserve of anders bestemd moet worden voor een specifiek doel. Het creëren van een soort 2e algemene reserve is absoluut onwenselijk.

De heer **Draisma** vraagt de wethouder om in de volgende cyclus in beeld te brengen wat de aansluiting is tussen de jaarrekening, de jaarrekening van het jaar daarvoor en de begroting 2015. Ook het Excelschema met de behaalde doelstellingen wordt gemist. Verzocht wordt om de jaarrekening 2014 als voorbeeld te nemen, zodat de raad een compleet beeld heeft.

Mevrouw **Van Noort** vraagt de wethouder om in het vervolg een inleiding per paragraaf of leeswijzer op te nemen, zodat de stukken voor een grotere groep mensen begrijpelijk is.

Conclusies/afspraken

- De voorzitter concludeert dat de kans nihil is dat de raad in de juni-cyclus een besluit kan nemen over een door de accountant gecontroleerde jaarrekening. De raad zou in juni de jaarrekening zonder accountantsverklaring kunnen vaststellen, zodat de rekening tijdig bij de provincie is. De wethouder wordt verzocht vóór 23 juni in beeld te brengen welke risico's er zijn en wat de processtappen zijn voor het vervolg, indien de raad de jaarrekening zou vaststellen zonder verklaring. De bespreking van het rapport van bevindingen, inclusief de bestuurlijke reactie, kan dan plaatsvinden in de auditcommissie en de raad in september.
- De afspraak wordt gemaakt dat indien er majeure afwijkingen of bijzonderheden worden geconstateerd door de accountant, de auditcommissie daar direct over geïnformeerd wordt.
- De commissie kan later dit jaar een memo bespreken over budgetdiscipline en wenselijke aanpassingen van de notitie Financial Governance.
- Het raadsbesluit over de jaarrekening op het punt van de toevoeging van het resultaat aan een reserve wordt geamendeerd indien de fracties daar aanleiding toe zien. De wethouder biedt ambtelijke ondersteuning aan bij de formulering van het amendement.
- De volgende jaarrekening bevat een compleet beeld met behaalde doelstellingen, conform jaarrekening 2014.

6. Procedure behandeling begroting 2017

De commissie bespreekt de notitie over het begrotingsproces voor 2017.

Conclusies/afspraken

- Het college organiseert (desgewenst) een persconferentie over de programmabegroting op 22 september, op dezelfde datum waarop ook de raad het stuk krijgt.
- De commissie besluit de presentatie op 4 oktober te laten houden door de accountant over de (Woerdense) begroting in het algemeen, opvallende zaken en doorwerking van wijzigingen van het BBV in de begroting.
- De commissie besluit om de begrotingsmarkt te houden op 4 oktober in een gewijzigde vorm, bijvoorbeeld op basis van de commissiestructuur (Middelen, Welzijn en Ruimte).

7. Terugblik / evaluatie maart-Rib

De **commissie** bespreekt het proces rond de behandeling van de maart-Rib in 2016. Over het algemeen is de commissie positief over het doorlopen proces. Wel had de bespreking plaats moeten vinden in maart, en niet in april. De wethouder geeft aan dat de vertraging met name is ontstaan door het verrichten van extra werk (overzichten wettelijk/niet wettelijk) en onduidelijkheid over het moment van aanlevering.

De heren **Draisma** en **Van Rensen** hopen dat fracties elkaar volgend jaar meer ruimte geven, met name in de voorbereiding van de (gezamenlijke) moties. De afstemming tussen oppositie en coalitie tussen de commissiebehandeling en de raadsvergadering ging niet goed.

De **commissie** bespreekt tevens de gewenste inhoud van de maart-Rib. Onder de in de verordening genoemde 'majeure ontwikkelingen' vallen ook de grote onder- en overschrijdingen en een globaal beeld van het voorlopige resultaat.

Conclusies/afspraken

- De **commissie** herhaalt de afspraak dat de maart-Rib in de maart-cyclus besproken dient te worden en daarmee aangeboden moet worden aan de raad in februari, conform de reguliere indieningstermijnen.

8. Stand van zaken aanbesteding accountant

De **voorzitter** licht toe dat de aanbesteding van de accountant heeft geleid tot de keuze voor een nieuwe huisaccountant van de gemeente Woerden. De offerte en de presentatie zijn door een beoordelingsteam met leden uit Oudewater en Woerden positief beoordeeld. Aan de raad zal middels een voorstel vanuit de auditcommissie, dat als hamerstuk aan de raadsagenda van 23 juni 2016 wordt toegevoegd, een besluit worden gevraagd over de aanwijzing van de accountant. De commissiegriffier zal het raadsvoorstel op 8 juni sturen naar de leden van de auditcommissie.

9. Rondvraag

Mevrouw **Van Megen** informeert bij de wethouder naar de stand van zaken over het 213a-onderzoek naar de kwaliteit van raadsvoorstellen. Zij heeft eerder een rapport van de Rekenkamercommissie uit Ede over de kwaliteit van de stukken toegestuurd. De heer **Vonk** geeft aan dat vanuit college/directie een traject is gestart om de kwaliteit van voorstellen te verbeteren, waar ook de griffie en het Presidium bij worden betrokken. De suggesties vanuit de commissie zullen worden meegenomen.

Mevrouw **Van Megen** stelt voor een paragraaf toe te voegen aan de begroting over de doelstellingen rond de ambities van de 'proactieve samenwerking' en de interactie burger-overheid. Vanuit de commissie wordt hier positief op gereageerd. De **wethouder** gaat na wat de mogelijkheden zijn en de meest geschikte vorm hiervoor en komt hierop terug bij de commissie.

10. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 22.50 uur.