

# Auditcommissie

(17553\.....)

## Kort verslag

Datum : woensdag 11 december 2014  
Tijd : 19.30 uur  
Plaats : raadzaal gemeentehuis Neerijnen

Aanwezig : heer drs. E.J. van Tellingen (raadslid VN), de heer E.H.M.P. Cartigny (burgercommissielid GBN), de heer A.H. van Wijk (raadslid VVD), de heer H. de Jong (burgercommissielid PvdA), de heer J. Andriess (wethouder), de heer P. van Son (beleidsmedewerker financiën) en de heer K.G. Steenbergen (raadsgriffier).

Afwezig : de heer H. Mulder (raadslid SGP), de heer ing. A. van Gellicum (raadslid CDA) en mevrouw A. Vroom (accountant Deloitte).

Nr.	Omschrijving agendapunt
1.	Opening en aanwijzing (plv) voorzitter commissie
Afspraak	<p>De <b>raadsgriffier</b> opent de vergadering en heet alle aanwezigen van harte welkom. Er is een bericht van verhindering binnengekomen van de heer Van Gellicum (CDA) en de heer Mulder (SGP). Mevrouw Vroom (accountant) had eerder al aangegeven niet aanwezig te zullen zijn, daar we in dit overleg nog niet kunnen beschikken over de boardletter.</p> <p>Conform de agenda, is het de bedoeling om een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter aan te wijzen uit de raadsleden die zitting hebben in deze commissie. <i>Aangezien er twee raadsleden aanwezig zijn en er zich twee hebben afgemeld voor deze eerste bijeenkomst is afgesproken deze aanwijzing door te schuiven naar de volgende bijeenkomst in januari 2015.</i> Vanavond zal de raadsgriffier in deze bijeenkomst het voorzitterschap op zich nemen.</p>
Afspraak	<p>Gezamenlijk worden de doelstelling en de taken van de Auditcommissie, zoals verwoord in de Verordening op de Auditcommissie 2014 doorgenomen. Globaal komt het er op neer dat deze commissie een adviesfunctie vervult richting Raad op het gebied van auditing, financieel beleid en beheer en aangrenzende gebieden. Tevens fungeert de commissie als formeel aanspreekpunt voor de accountant.</p> <p><i>De aanwezige commissieleden zien de opsomming van taken in de verordening (voorlopig) als toereikend om een goede invulling te geven aan deze commissie. De commissie komt minimaal 2x per jaar bijeen en/of zoveel vaker als nodig is.</i></p>
2.	Vaststelling agenda
	<p>Voorgesteld wordt om het verzoek vanuit de gemeente Culemborg, tot het (mogelijk) instellen van een regionale Auditcommissie te bespreken bij agendapunt 6.</p> <p><i>De agenda is <b>ongewijzigd</b> vastgesteld.</i></p>

# Auditcommissie

3.	Wijziging Controleverordering gemeente Neerijnen 2012
	Geconcludeerd wordt dat de Controleverordering gemeente Neerijnen 2012 dient te worden aangepast in artikel 2.2, 2.3, 4 en 7.3 van "raadadviescommissie Bestuur in Auditcommissie". In artikel 3.4 wordt de termijn aangepast van "uiterlijk 1 juli" in "uiterlijk 15 juni". Artikel 8 "per 1 januari 2012" wijzigen in "met terugwerkende kracht per 1 januari 2015", met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van "het verslagjaar 2014 en later". Artikel 9 "2012" wijzigen in "2015".
<i>Afspraak/actie</i>	<i>Naar aanleiding van het genomen raadsbesluit tot het opnieuw instellen van een Auditcommissie dient de Controleverordering 2012 te worden aangepast. De commissie geeft opdracht hiertoe over te gaan.</i>
4.	Inventariseren aandachtspunten voor de controle jaarrekening 2014, doornemen voorgestelde aanpak controle 2014 door accountant en de financiële consequenties daarvan in relatie tot het contract uit de regionale aanbesteding accountantsdiensten
	De accountant heeft aanvullende voorwaarden gesteld aan de controle van de jaarrekening 2014. Deze zijn vooral te vinden in een aanscherping van de Audit, controle op de Wet Normering Topinkomens (WNT), een verplichte uitgebreide IT-scan en niet meer nagenoeg kunnen vertrouwen op de Interne Controle. Dit leidt tot een behoorlijke prijsverhoging. Waren we voor de controle en het opstellen van de jaarrekening 2013 al € 26.450,00 (aanbestedingsbedrag € 25.800,00) kwijt, voor de controle en het opstellen van de jaarrekening 2014 zullen die kosten verder stijgen naar € 36.650,00 (dat is overigens ook inclusief de jaarlijkse contractuele verhoging met het prijsindexcijfer). Neemt niet weg dat de verhoging ten opzichte van 2013 liefst 38,7% is en ten opzichte van het aanbestedingsbedrag liefst 42%, dat is fors te noemen. Er zijn hierover op college en ambtelijk niveau regionaal al besprekingen gaande, waarin wordt afgestemd "hoe hierop te reageren". Ook is de VNG al gepolst naar de noodzakelijkheid van de extra aangevoerde controlemaatregelen. De uitkomst daarvan wordt eveneens op regionaal niveau meegenomen in de reactie.
<i>Afspraak/actie</i>	<i>De commissieleden spreken af een informatienota vanuit het college hierover af te wachten en die in te brengen ter bespreking in ons eerstvolgende overleg van de Auditcommissie, waarbij de accountant dan ook aanwezig is.</i>
5.	Financiële situatie gemeente Neerijnen
5.1	Stand van zaken met betrekking tot taakstelling bezuinigingen/ombuigingen
	Er is gediscussieerd binnen de commissie over de taakstelling met betrekking tot de ombuigingen. Daarbij is betrokken de Memo "burgerparticipatie in praktijk brengen" die nog is geactualiseerd naar aanleiding van de email vanuit het tussentijdse overleg. De taakstelling voor 2015 is ingevuld, doch uiteraard nog niet gerealiseerd. De taakstelling voor 2016 bedraagt ombuigingen ten bedrage van circa € 350.000,00, waarbij opgemerkt dat er in de opsomming vanuit het college, opgenomen in het raadsvoorstel van oktober 2014, ook enkele bedragen zijn genoemd waarvan het nog maar de vraag is of die gerealiseerd zullen worden. Een voorbeeld is de € 55.000,00 op de begraafplaatsen met in de wetenschap, vanuit de aangereikte inventarisatie door

# Auditcommissie

	<p>het college op de begraafplaatsen, dat er jaarlijks ongeveer € 100.000,00 tekort op is en de opnamen van € 20.000,00 herijking subsidiebeleid en € 22.000,00 om te stoppen met de vervoerskosten gymonderwijs. Voor deze laatste twee zullen toch eerst verenigingen, scholen en ouders op de hoogte moeten worden gebracht van deze voornemens, zodat zij daarop zelf financieel kunnen inspelen. Naar verwachting is de tijd te krap tot het aanleveren van de cijfers voor de voorjaarsnota 2015 (opmaat voor begroting 2016) om de voorgestane burgerparticipatie op toe te kunnen passen. Toepassing van de kaasschaafmethode op de subsidies voor 2016 is nog mogelijk, maar ook valt te denken aan een OZB-verhoging van circa 2 tot 2,5% in 2016. De ombuigingen op subsidies en gymvervoer kunnen dan worden meegenomen in de burgerparticipatie om te komen tot ombuigingen vanaf 2017. Ook wordt als mogelijkheid tot het genereren van hogere OZB-inkomsten de plaatsing van windmolens geopperd, hoewel dat voor 2016 zeker geen uitkomst biedt. De rechten voor het heffen van Precariobelasting worden afgeschaft, het is alleen nog niet duidelijk per wanneer dat precies zal plaatsvinden. Daar kan op voorhand niet op gespeculeerd worden en daarom zullen we dus voor voldoende dekking moeten zien te zorgen. Kortom een lastig vraagstuk waar de raad zichtbaar mee worstelt.</p>
5.2	Financiële discipline bij raad, college en ambtelijke organisatie
Conclusies/ Afspraken	<p>De beschikbare vastgestelde regelingen ter borging van de discipline worden genoemd, o.a. de financiële verordening uit 2009 wordt momenteel geactualiseerd maar nog steeds in grote lijnen voldoet. De budgethoudersregeling mandateert budgethouders om uitgaven te doen conform de goedgekeurde productraming op basis van de vastgestelde productenbegroting en binnen de afspraken die zijn vastgelegd in de regionale inkoop- en aanbestedingsvoorwaarden.</p> <p><i>Geconcludeerd wordt dat er beter gestuurd moet worden op het doen van nieuwe uitgaven voor b.v. nieuw beleid binnen de vastgestelde begroting, door inlevering van uitgaven op oud beleid (in principe dus budgettair neutraal en niet leidend tot overschrijdingen, die dan vervolgens bij de najaarsnota en/of jaarrekening weer moet worden gedekt). Bevorderen van de begrotingsdiscipline, waarbij te ruim en te strak begroten aandacht verdient. Nadruk leggen (zowel bij raad, als college en ambtelijke organisatie) op de bestaande regels en afspraken. Herinvoeren van het vaststellen van begrotingswijzigingen in (iedere) raadsvergaderingen, waardoor sneller wijzigingen in de lopende begroting worden doorgevoerd en er eenvoudiger en tijdig een actueel beeld kan worden verstrekt. Overhevelingen van budgetten tussen begrotingsjaren: deze worden niet altijd even duidelijk en goed onderbouwd door budgethouders. Ook zichtbaar maken vanuit welke projecten ze afkomstig zijn, of er al verplichtingen voor zijn aangegaan of dat daarin nog een keus te maken is.</i></p>
6.	Wat verder ter tafel komt
6.1	Verzoek gemeente Culemborg: (mogelijke) instelling regionale Auditcommissie
	<p>Geconcludeerd wordt dat er veel gemeenschapsgeld om gaat binnen de gezamenlijke Gemeenschappelijke Regelingen. Er van uitgaande dat de doelstelling voor het (mogelijk) instellen van een regionale Auditcommissie voor de gemeente Culemborg is, om als raad meer grip te krijgen op het efficiënt en effectief besteden van de beschikbare middelen binnen die Gemeenschappelijke Regelingen, dan staan wij daar</p>

# Auditcommissie

Afspraak/ actie	in principe niet onwelwillend tegenover. Doch de wethouders van financiën uit de diverse gemeenten binnen Regio Rivierenland zijn zich ook al aan het oriënteren op de bedragen die er omgaan binnen de Gemeenschappelijke Regelingen en die komen binnenkort met hun rapportage. Die rapportage wordt verwerkt in een startnotitie die aan de raden zal worden voorgelegd om tot uniforme regelingen te komen. <i>De commissieleden wachten de rapportage van de wethouders financiën af en in de tussentijd kan de gemeente Culemborg het nut en de noodzaak voor de instelling van een regionale Auditcommissie alvast nader onderbouwen. Ook dient het geen praatgroepje te worden op regionaal niveau en zal er na 1,5 tot 2 jaar een evaluatie moeten plaatsvinden. In principe staan we er niet onwelwillend tegenover.</i>
7.	Rondvraag
Afspraak/ actie	<i>De commissieleden stellen het op prijs als bij de volgende vergaderingen van de Auditcommissie, de agendapunten ook van een inleidende notitie worden voorzien waarop de commissieleden zich kunnen voorbereiden. Bij agendapunten die niet van een notitie of bijlage(n) worden voorzien graag een lege pagina opnemen voor het digitaal kunnen maken van (mogelijke) aantekeningen.</i>
Volgend overleg	De volgende vergadering wordt afgesproken op <b>maandag 2 februari 2015</b> om 19.30 uur in de raadzaal van het gemeentehuis te Neerijnen! <i>(afhankelijk van de beschikbaarheid accountant op deze avond)</i>
8.	Sluiting
	De <b>raadsgriffier</b> sluit de vergadering om 21.15 uur.

Vastgesteld in de vergadering van de Auditcommissie van 16 februari 2015

De raadsgriffier,

De voorzitter,

K.G. Steenbergen

.....