

# Auditcommissie

(17553\.....)

## Verslag

Datum : dinsdag 21 november 2017  
Tijd : 20.00 uur  
Plaats : raadzaal gemeentehuis Neerijnen

Aanwezig : dhr. A.H. van Wijk (raadslid VVD, tevens voorzitter), dhr. A.W.E. Miltenburg (raadslid CDA), dhr. E.H.M.P. Cartigny (burgercommissielid GBN), dhr. H. de Jong (burgercommissielid PvdA), dhr. ing. H.A. Verwoert (wethouder), dhr. R. Schol (concern-controller PCF), dhr. R.A. van Vught (accountant Deloitte), dhr. H.E. de Winter (manager Deloitte) en dhr. K.G. Steenberg (raadsgriffier).

Afwezig : dhr. H. Mulder (raadslid SGP) en mw. P. Nieuwenhuis (burgercommissielid VN).

Nr.	Omschrijving agendapunt
1.	Opening
	De <b>voorzitter</b> opent de vergadering en heet alle aanwezigen welkom. Er is een bericht van verhindering ontvangen van de heer Mulder (SGP).
2.	Vaststelling agenda
	<i>De agenda wordt <b>ongewijzigd</b> vastgesteld.</i>
3.	Verslag vorige vergadering van 27 juni 2017
	<i>Het verslag is <b>ongewijzigd</b> vastgesteld.</i>
4.	Bespreking Auditplan 2017 voor de aanpak van de accountantscontrole
	<p>De heer <b>Van Vught</b> geeft aan dat de interim-controle 2017 is uitgevoerd voor de laatste jaarrekening van de gemeente Neerijnen die de gemeenteraad van Neerijnen ter vaststelling krijgt voorgelegd in 2018. De jaarrekening 2018 van de gemeente Neerijnen zal ter vaststelling worden voorgelegd aan de nieuwe gemeenteraad van West Betuwe. Er is een samenvatting van het Auditplan 2017 uitgereikt door de heer De Winter, waarop de accountant kort is ingegaan m.b.t. de opdracht voor 2017, de risicoanalyse en speerpunten, de planning en het honorarium. Doelstelling van de controle is om een controleverklaring bij de jaarrekening 2017 van de gemeente, opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten af te geven met inachtneming van de professionele standaarden. De aanpak van de controle kenmerkt zich door een risicobenadering, waarbij alleen aandacht wordt besteed aan die gebieden die er echt toe doen. Kort gezegd komt het erop neer dat gepaste, maar geen overbodige controlewerkzaamheden worden uitgevoerd. De volgende punten worden voorgesteld om als speerpunt mee te nemen voor de controle 2017:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• actuele ontwikkelingen BBV en rechtmatigheid<ul style="list-style-type: none"><li>➢ BBV in 2017 gewijzigd; nieuw tabel met kosten per taakveld binnen een programma</li></ul></li><li>• grondexploitaties (waardering, verliesnemen of winstnemen, nieuwe ontwikkelingen)<ul style="list-style-type: none"><li>➢ winsten moeten volgens de "pockmethode"gedurende de periode worden genomen</li></ul></li><li>• voorzieningen (riolering, wethouderspansioen(en) en beheerplannen)<ul style="list-style-type: none"><li>➢ lastige punten waarbij veel met schattingen wordt gewerkt</li></ul></li><li>• verbonden partijen<ul style="list-style-type: none"><li>➢ zie ook het vermelde hierover in de Boardletter; m.n. de ervaringen met Tiel van</li></ul></li></ul>

# Auditcommissie

	<p>het afgelopen jaar en ervoor zorgen dat alle cijfers van de verbonden partijen vooraf bekend zijn</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• inkoop een aanbestedingen             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ risico bij het missen van een Europese aanbesteding of het verkeerd aanbesteden ervan</li> </ul> </li> <li>• frauderisico-analyse             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ gekeken wordt of er fraude aanwezig is</li> </ul> </li> <li>• decentralisaties             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ over de hele linie de afgelopen 3 jaar verbeterd, we zijn er nog niet hoewel er ook een periode van 5 jaar voor staat om het helemaal goede te krijgen</li> </ul> </li> <li>• vennootschapsbelasting             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ belastingdienst neemt hier nog geen standpunt op in; dus er zijn nog geen afspraken hierover voor gemeenten met de belastingdienst gemaakt; de terughoudendheid van de belastingdienst geeft gemeenten onzekerheid</li> </ul> </li> </ul> <p>Ook uw raad kan nog wensen aandragen voor speerpunten die zij graag gecontroleerd zou willen zien. Maak dit graag ruimschoots voor de jaarrekeningcontrole kenbaar.</p> <p>De heer <b>Miltenburg</b> vraagt of de jaarrekening 2018 ook eerder komt. De heer <b>Schol</b> antwoordt dat getracht zal worden om de jaarrekening 2018 eerder afgerond te krijgen, bijvoorbeeld al in maart 2019.</p> <p>De heer <b>De Jong</b> geeft aan dat er hogere uitvoeringskosten voor Tiel en Regio Rivierenland zijn gebleken het afgelopen jaar. Wordt dat meegenomen in uw controle. De heer <b>Van Vught</b> zegt dat de controle wel op budgetniveau zal plaatsvinden. Dus het bedrag uit de begroting ten opzichte van het bedrag in de jaarrekening en daarbij wordt gekeken of er voor de afwijkingen begrotingswijzigingen door de raad is vastgesteld. Kortom of het volledig, juist en tijdig is gebeurd.</p> <p>De <b>raadsgriffier</b> vraagt naar de planning. In uw auditplan, bladzijde 10 is te lezen dat de jaarrekeningcontrole start in mei 2018. Onze jaarplanning gaat er in 2018 van uit dat de jaarrekening besproken gaat worden in de Oordeelsvormende vergadering van 28 juni en de Besluitvormende raad van 5 juli. Hieraan vooraf gaat de bespreking van het verslag van bevindingen in de Auditcommissie op 19 juni. Gaat u dat halen? De heer <b>Van Vught</b> geeft aan dat hij verwacht dat er een concept-verslag van bevindingen gereed kan zijn voor bespreking in de Auditcommissie in juni en dat er een getekende accountantsverklaring kan zijn bij de vaststelling van de jaarrekening op 5 juli. Immers zullen de controles op de Grondexploitaties en het Sociaal Domein al starten voor mei 2018.</p>
5.	Waarborging onafhankelijkheid accountant
	<p>De heer <b>Van Vught</b> geeft een toelichting op de vraag die is neergelegd in het Auditplan op pagina 16. Het is goed om de onafhankelijkheid van de accountant ten opzichte van zijn opdrachtgever eens per jaar bespreekbaar te maken en te houden. Deze aanbeveling vloeit voort uit het Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO). Daardoor is aandacht besteed aan de onafhankelijkheid in het Auditplan wat er bij u voor ligt. De <b>leden</b> van de Auditcommissie kunnen allen beamen dat de onafhankelijkheid van de accountant is gewaarborgd zoals dat is beschreven in het Auditplan.</p>
6.	Bespreking Boardletter 2017 (rapportage interim-controle 2017)
	<p>De heer <b>Van Vught</b> geeft aan dat veel van de opmerkingen die zijn opgenomen in de Boardletter gaan over de kwaliteit van het vastleggen van handelingen. Deels zijn die nog te repareren voor de controle op de jaarrekeningcijfers en deels zal hierbij een afweging bij worden gemaakt in de aanloop naar de herindeling. Naast de genoemd onedrdelen bij punt 4 uit het Auditplan, beschrijft hij de werking van de tussenrekeningen en dat die in Neerijnen te</p>

# Auditcommissie

	<p>lang en onnodig gebruikt worden. Ook zal er aandacht blijven voor het tijdig aanleveren van informatievoorziening vanuit de Verbonden Partijen en de gemeente Tiel. Van de bevindingen uit de letter van vorig jaar zijn al 4 van de 6 opgepakt. Ook gaat hij nog even in op ENSIA (pagina 16). ENSIA helpt gemeenten om in 1x slim verantwoording af te leggen over informatieveiligheid gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG). Deze wijze van verantwoorden is voor het eerst van toepassing over het jaar 2017, waarbij het college van b&amp;w uiterlijk 15 juni 2018 verantwoording aflegt aan de raad. Die controle wordt uitgevoerd door IT-specialisten en zal als een apart document naast de jaarrekening verschijnen. Zie het maar als een soort van bestuursverklaring over de informatiebeveiliging en informatieveiligheid. Tenslotte wijst hij nog even op de wijzigingen in de fiscaliteiten, bijvoorbeeld lage inkomensvoordeel (LIV) en de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (wet DBA). Vanuit de leden van de Auditcommissie zijn er verder geen vragen meer gesteld.</p>
7.	Rondvraag
	<p>De heer <b>Van Wijk</b> vraagt de wethouder naar de te verwachten surplus op de uitkering gemeentefonds voor gemeenten. Wethouder <b>Verwoert</b> antwoordt dat er inderdaad signalen zijn vanuit Den Haag dat de uitkering uit het gemeentefonds zal toenemen, maar vraagt de raad op voorhand daar op gepaste wijze mee om te gaan. Wij begroten op basis van feiten en deze mogelijke verhoging is zonder besluit daarom dus ook niet opgenomen in de begroting.</p>
8.	Sluiting
	De <b>voorzitter</b> sluit de vergadering om 20.35 uur.

Vastgesteld in de vergadering van de Auditcommissie van 6 maart 2018,

De raadsgriffier,

De voorzitter,

K.G. Steenbergen

A.H. van Wijk