

Besluitenlijst auditcommissie 4 februari 2015

Aanwezig:

AC-Leden: Mevr. Janssen-Huijs, dhr. Verhart en dhr. Lagerweij, dhr. Langeveld en dhr. Markus

Adviseurs: Dhr. Hol (wethouder Fin), mevr. Vincent (directeur bedrijfsvoering), dhr. Aarns (concerncontroller), en dhr. Van Vugt (vz. van de rekenkamer).

Secretaris: Dhr. Blanken (commissiegriffier)

Afwezig: -

Agendapunt	Reden agendering	Besluit
1) Opening	-	
2) Vaststellen agenda en mededelingen		Agenda is akkoord.
3) Besluitenlijst vergadering.	Besluitenlijst vaststellen.	Besluitenlijst wordt ongewijzigd vastgesteld. Opmerking over pag. 3, extra notitie inzake decentralisatie is opgenomen in de Management Letter (ML).
4) Management-letter 2014	Toelichting van de accountant op de managementletter en toelichting van het college op de reactie daarop. Mogelijkheid tot stellen van vragen. Desgewenst kan de auditcommissie komen met een advies dat tijdens de politieke avond wordt teruggekoppeld. (bijv. accenten in de aanbevelingen en/of opvolging daarvan)	Accountant (acc.), geeft een toelichting op de ML: - Als gevolg van aanscherpingen AFM zal controle dit jaar intensiever zijn en zal de wijze van rapporteren een koppeling leggen met urgentie. - Kwaliteit van de bedrijfsvoering is in 2014 niet verslechterd. Een nuancering is dat de bevindingen dit jaar zwaarder worden gerapporteerd. - Constatering: Versteving van de interne beheersing heeft tijd nodig en de effecten van de verbetering in 2015 moeten ook in dit licht worden gezien. Overbetuwe besteedt hier op adequate wijze aandacht aan. - Aandacht voor follow-up eerdere bevindingen. Hier is nog onvoldoende gevolg aan gegeven. - Over procesbeschrijvingen zijn afspraken gemaakt met concerncontroller (cc). - Vastlegging prestatieleveringen: prestatie onderbouwingen zijn noodzakelijk voor rechtmatigheid. Het controleproces is verscherpt en is nu ook gegevensgericht. - Acc. maakt nuancering over het subsidieproces. Geconstateerde bevindingen zijn incidenteel en verbeteringen zijn zichtbaar in gang gezet maar moeten nog wel in de praktijk worden gerealiseerd. Wethouder kan zich vinden in bevindingen van acc. De lat ligt hoger, meer regels, meer controles. Er zijn constructieve gesprekken gevoerd met acc., waarbij nuanceringen zijn geplaatst bij de ML. B&W heeft kennisgenomen van de aanbevelingen en gaan de uitdaging aan om de processen te verbeteren.

		Subsidiebeleid kan nog scherper worden neergezet. Cc. onderschrijft goede contacten met acc.. Bevindingen acc. worden onderkend door B&W en gaan er puntsgewijs mee aan de slag. Financiële processen en frauderisicoanalyse worden in 2015 uitgewerkt op detailniveau. Op detailniveau zijn er nog discussies. Vraag AC: - Gevolgen gemeenten rechtmatigheid verbonden partijen. <u>Antwoord acc.:</u> Er is geen impact op de rechtmatigheid van de gemeente als er geen rechtmatigheidsverklaring wordt gegeven aan een verbonden partij. Vraag AC: - Bevindingen 3 D's en interne beheersing? <u>Antwoord cc.:</u> Op maandelijkse basis wordt hierover gerapporteerd, eerstvolgend eind februari 2015. Er wordt tevens gerapporteerd via de IV3 (informatie voor derden, aan CBS). Voor de interne beheersing van het sociaal domein zal een beleidscontroller worden aangetrokken. Vraag AC: - Uitleg over blz.12 Controlestandaard. <u>Antwoord acc.:</u> Controleverplichting is aangescherpt. Voor een goede uitoefening van de nieuwe interne controle is een eigen accountantsbureau een vereiste. De VIC wordt nieuw leven ingeblazen. Er zal een visie moeten komen op hoe deze in te richten, welk beheersingsniveau is noodzakelijk en een heldere visie als gemeente hierop hebben. Vraag AC: Stand van zaken inzake actualisatie grondexploitaties (grex). <u>Antwoord acc.:</u> De actualisatie van de grex vindt momenteel plaats. Hierover zijn afspraken gemaakt in december 2014. Metname over Elst Centraal moet college nog met een visie komen. Controle vindt plaats in maart 2015. De uitgangspunten zijn besproken met de gemeente. Acc. geeft aan dat de jaarrekening ondanks de intensievere controles tijdig zal worden gecontroleerd. <i>De vz. concludeert dat de aanbevelingen uit de ML een pittige klus zijn maar dat het college er vertrouwen in heeft dat dit gaat lukken. Tevens is afgesproken dat in het vervolg geen boardletter meer wordt gemaakt maar dat er één document gemaakt wordt en dat de AC-leden de ML</i>
--	--	--

		<i>zullen ontvangen.</i> De vz. zal besproken zaken terugkoppelen aan de politieke avond van 10 maart 2015.
5) Gezamenlijke afstemming van onderzoeksplannen college/accountant/rekenkamer en raad.	Door gezamenlijke uitwisseling van (voorgenomen) plannen kan overlap worden voorkomen en/of kan een breder terrein bestreken worden. De onderzoeken van de rekenkamer zijn als <u>bijlagen</u> toegevoegd. Hierover is al wel afgesproken dat de rekenkamer met de onderzoeken kan aanvangen. (zie besluitenlijst AC 19 nov. 2014) De politieke avond krijgt een terugkoppeling van de uitkomsten via de concept-besluitenlijst van de auditcommissie.	College onderzoeken: Inzake 213A (periodiek onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid): - Debiteuren beheer - Vastgoedbeheer. Opmerking rekenkamer onderzoeken: Naar aanleiding van opmerkingen AC over het groot aantal onderzoeken deelt vz. rekenkamer mee dat rekenkamer geen 6 grote onderzoeken doet maar 3 of 4 wat kleinere onderzoeken. Accentenonderzoek: A.h.v. een uitgebreid model heeft Deloitte een survey uitgevoerd en hier een passage over gemaakt in de ML.
6) Bespreking Normenkader	In het normenkader is aangegeven welke regelgeving de accountant in zijn controle op de rechtmatigheid moet betrekken. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, omdat er wijzigingen in de betreffende regelgeving zijn aangebracht.	De cc. geeft uitleg over de belangrijkste wijzigingen. Dit jaar voor het eerst ook de vaststelling van het voorlopige normenkader 2015. De aanpassingen betreffen aanpassingen van externe wet- en regelgeving. De AC vraagt aan cc. of het normenkader in het vervolg al in november kan worden behandeld zodat dit aansluit bij de vergadering van november. De cc. neemt advies over. <i>Vz. concludeert dat de AC unaniem een positief advies geeft aan de raad en dat het stuk als hamerstuk behandeld kan worden tijdens de raadsvergadering van 10 maart 2015.</i>
7) Cursus voor raadsleden (voucher)	Afstemmen met Deloitte welke onderwerp de AC wil bespreken en wanneer dat kan plaatsvinden.	Tijdens het vooroverleg is afgesproken dat de acc. een extra presentatie zal verzorgen voor de AC-leden over de opzet en de recente wijzigingen van de accountantscontrole. Wanneer? Medio september 2015.
8) WvTTK & Rondvraag		Wethouder zal de AC-leden en raadsleden ter informatie een afschrift doen toekomen over het plan van aanpak 'verbetering planning & control cyclus'. Dit betreft de aanpak van speerpunt 48 van de Uitvoeringsagenda. (bijgesloten als bijlage)

12) Sluiting		De voorzitter sluit om 22:00 de vergadering.
--------------	--	--

Namens de voorzitter van de auditcommissie,

De secretaris van de auditcommissie,
Y. Blanken