

VERSLAG Subcommissie Controle en Financiën
6 juni 2011 van 17.30 – 19.00 uur (Stadhuis 0.15)



Vastgesteld in de vergadering van de subcommissie van 19 september 2011

Deelnemers

Subcommissie:

Leden: Kees Geldof, Jan Ravesteijn, Roelant Rollingswier, Sytse Koopmans.

Secretaris–adviseur: Stefanie den Dunnen.

Overige deelnemers:

Ambtelijk: Bram van Grasstek (hoofd afdeling financiën, sector Financiën en personeel, concerncontroller), Marcel Kiewik (griffie), Mirjam de Rijk (wethouder o.a. financiën).

Rekenkamer: Watze de Boer (voorzitter).

Afwezig met kennisgeving:

Chantal Hakbijl (lid subcommissie), Nick Creemers (hoofd Interne Auditafdeling).

Afwezig zonder kennisgeving:

Michel Eggermont (lid subcommissie).

Hoofdpunten

1. a. Opening en mededelingen.

- De voorzitter deelt mee dat mevrouw Hakbijl en de heer Creemers zich hebben afgemeld voor de vergadering gelet op andere verplichtingen.
- De voorzitter deelt mee dat het oude actiepunt uit de vergadering van 18 april jl. ‘verzenden uitdraai externe inhuur aan subcommissie door de heer Creemers’ is ingelost. Alle raadsleden hebben namelijk een raadsbrief inzake ‘inhuur externen 1^e kwartaal 2011’ dd. 26 mei 2011 ontvangen.

b. Vaststellen agenda.

- De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

2. Verslag (hoofdpunten) van 19 mei 2011

Het verslag wordt na een wijziging van mevrouw De Rijk vastgesteld. De wijziging betreft de weergave van een toelichting van mevrouw De Rijk bij agendapunt 5 (Accountantsrapport van bevindingen, inclusief de accountantsverklaring over de

Verantwoording 2010), ten aanzien van 'Binnenstedelijke complexen, Leidsche Rijn en POS'. De weergave van de toelichting wordt: "Mevrouw De Rijk geeft aan dat de accountant constateerde dat de uitkomsten 'onder de streep' zo waren als verwacht, maar dat het er ook om gaat om 'boven de streep' te kunnen sturen."

3. Ingekomen en verzonden stukken

- a. Ingekomen stukken van de accountant dd. 20 mei 2011 aan de gemeenteraad inzake 'Rapport van Bevindingen en controleverklaring jaarrekening 2010': de leden nemen hier kennis van, het concept is reeds in de subcommissievergadering van 19 mei jl. besproken.
- b. Verzonden brief aan de commissie Mens en Samenleving dd. 24 mei 2011 inzake 'second opinion Leidsche Rijn en POS': de leden nemen hier kennis van, de conceptbrief is per e-mail geverifieerd door de leden.
- c. Verzonden brief aan de commissie Mens en Samenleving (met afschrift aan het college) met geheime bijlage dd. 24 mei 2011: de leden nemen hier kennis van, de conceptbrief is per e-mail geverifieerd door de leden.

4. Afwikkeling controle 2010 en planning controle 2011: terugkoppeling overleg met de accountant 31 mei jl.

De voorzitter licht toe dat 31 mei jl. een overleg heeft plaatsgevonden tussen de voorzitter en secretaris van de subcommissie, de heer K. Bruggeman en de heer A. van Doesburg (accountants), de heer W. Deel (Interne Auditafdeling) en de heer J. Ravensteijn (lid subcommissie). Dit betrof de uitvoering van het contract met de accountant, voor wat betreft de afwikkeling van de controle 2010 en de planning van de controle 2011. Gelet op de korte tijdspanne tussen het overleg en deze vergadering hebben de leden een concept hoofdpunten verslag ontvangen. Dit zal nog geverifieerd worden door de deelnemers van het overleg, waarna een definitieve versie aan de leden zal worden verzonden. De voorzitter loopt kort de concept hoofdpunten door. De leden hebben geen andere vragen of opmerkingen dan die bij de bespreking van agendapunt 7 aan de orde kunnen komen.

ACTIE 1

De volgende agendapunten worden integraal besproken aan de hand van de eerste aanzet voor het advies van de subcommissie aan de commissie Mens en Samenleving:

5. De Verantwoording 2010;
6. De Voorjaarsnota 2011;
7. Advies van de subcommissie aan de commissie Mens en Samenleving over het accountantsrapport van bevindingen, de reactie van het college daarop, de Verantwoording 2010 en de Voorjaarsnota 2011;

8. Nieuwe nota weerstandsvermogen en risicomanagement;

Integrale weergave bespreking agendapunten 5 tot en met 8:

De voorzitter licht toe dat het conceptadvies van de subcommissie aan de commissie M&S een eerste aanzet is. Basis voor dit eerste concept is:

- het advies dat de subcommissie vorig jaar gegeven heeft: gekeken is wat nog van toepassing is en geconstateerd is welke zaken al lopen;
- de bespreking in de vergadering van de subcommissie van 19 mei jl.;
- het overleg met de accountant van 31 mei jl.

ACTIE 2+3

Afgesproken wordt om na de bespreking van dit eerste concept de opmerkingen te verwerken in een nieuwe versie (tweede concept) en die ter verificatie naar de leden te versturen. De leden kunnen uiterlijk dinsdagochtend 14 juni as. reageren. Daarna zal het definitieve advies worden doorgestuurd naar de commissie Mens en Samenleving, ten behoeve van haar vergadering van 20 juni as.

De opmerkingen zijn zoveel mogelijk direct in het tweede conceptadvies verwerkt en zijn hier niet weergegeven. Een aantal opmerkingen worden hier in het verslag nog wel nader toegelicht:

Uitvoering controle (fysiek) bij de diensten

De accountant heeft de controle dit jaar, evenals vorig jaar, uitgevoerd (fysiek) ‘binnen de diensten’ in plaats van op concernniveau. Deze aanpak is weliswaar succesvol geweest om sneller onduidelijkheden en incompleetheiden op te lossen, maar is naar de mening van de subcommissie nog steeds een bypass, omdat het concern in beginsel de verantwoordelijkheid heeft de juiste stukken aan te leveren én daarop een eerste beoordeling te doen.

Mevrouw De Rijk en de heer Van Grasstek geven aan dat het bij diensten uitvoeren van de controle mede is ingegeven vanuit een logistiek oogpunt. Logistiek is het praktischer, omdat niet alle stukken digitaal te raadplegen zijn en de diensten verspreid over de gemeente gehuisvest zijn. Zeker wanneer de accountant aanvullende vragen heeft, kunnen die bij het concern vaak niet direct beantwoord worden, en betekent dit dus ‘heen en weer gaan’ naar de diensten. Mevrouw De Rijk en de heer Van Grasstek verwachten een verbetering van de informatievoorziening aan de accountant wanneer het nieuwe gemeentekantoor gereed is en als er verdere slagen worden gemaakt met de digitalisering/automatisering. Mevrouw De Rijk geeft verder aan dat indien het bezwaar tegen uitvoering van de controle bij de diensten met name ingegeven is vanuit een besparing op de kosten van de accountant, ook rekening gehouden moet worden met de extra kosten van de gemeentebrede controle die daar tegenover staan. Indien het bezwaar met name ingegeven is vanuit de gedachte dat het concern zelf ook belangrijke

3

Secretaris–adviseur subcommissie: drs. S.D. den Dunnen
p/a Partners+Pröpper

☎ (073) 658 70 80 | 📞 (06) 1444 0764

✉ s.dendunnen@partnersenpropper.nl

informatie mist, is de wethouder van oordeel dat dat niet aan de orde is. Wel is het van belang dat er een strakkere monitoring vanuit het concern moet plaatsvinden gedurende het jaar. Daaraan wordt ook gewerkt.

De voorzitter benadrukt dat het niet alleen om de informatieverzameling gaat, maar ook om de eerste beoordeling van de informatie door het concern (dus niet om een kostenbesparing op de accountant, maar vanuit het principe van de verantwoordelijkheid van het concern).

De heer Van Grasstek geeft aan dat hij 10 juni overleg heeft met de accountant om te kijken hoe verder om te gaan met dit punt.

Concernsturing

De leden van de subcommissie delen de wens tot versterking van de concernsturing, met name voor wat betreft de beleidsmatige kant ervan. Daarbij moet wel goed worden afgestemd welke informatie wel en niet op het niveau van het concern aanwezig dient te zijn.

Posten in Voorjaarsnota en Verantwoording

Mevrouw De Rijk licht desgevraagd de logica toe achter het opnemen van bepaalde posten in de Verantwoording en andere in de Voorjaarsnota. Wanneer projecten doorlopen waarover reeds besluitvorming is geweest (bijvoorbeeld als werken niet zijn uitgevoerd of nog niet zijn afgerond bij de jaarwisseling), dan worden deze posten meegenomen in de Verantwoording. Wanneer nieuwe afwegingen gemaakt moeten worden, dan worden deze posten in de Voorjaarsnota opgenomen.

Programmabegroting 2012

Ten aanzien van de verbeterslag die het college aan het maken is voor de programmabegroting 2012 (die zijn doorwerking zal hebben op de volgende Voorjaarsnota en Verantwoording), licht mevrouw De Rijk toe: het college heeft voor drie programma's uit de begroting sessies met de raad belegd om te spreken over indicatoren. De input hiervan wordt verwerkt in de programmabegroting 2012. De overige programma's worden gelet op de tijdsdruk pas na de programmabegroting 2012 opnieuw bezien. De subcommissie neemt hier kennis van en begrijpt dat een en ander in lijn met het eerdere advies van de subcommissie is opgepakt.

9. Tweede Technische Wijziging

Met de Voorjaarsnota is ook de tweede technische wijziging (TW) gestuurd. De eerste TW is besproken in de subcommissievergadering van 17 januari jl, daarin is aandacht gevraagd voor bepaalde verbeterwensen.

ACTIE 4

De subcommissie constateert dat aan een aantal van deze verbeterwensen gehoor is gegeven, maar aan een belangrijke wens nog niet: het is niet in alle gevallen helder wat de grondslag is voor de wijziging. Onder een kop overheveling staan wijzigingen die daadwerkelijk verschuivingen tussen programma's betreffen, maar ook onder de kop 'Aanpassen' komen dergelijke verschuivingen voor. Sommige wijzigingen lijken in het geheel niet technisch te zijn, zoals de voorgestelde wijzigingen in het kader van het fietsparkeren. Niet helder is wat de grondslag is voor een structurele verhoging van de beheer- en onderhoudskosten. Welk raadsbesluit ligt daaraan ten grondslag? Ook is niet helder hoe dat gedekt kan worden uit de programmareserve bereikbaarheid. Het is dan een structurele dekking uit een (in principe eindige) reserve. Deze wijzigingen in het kader van fietsparkeren zijn dus voorbeelden die veel vragen oproepen, terwijl dat in principe niet zou moeten kunnen bij een technische wijziging.

Mevrouw De Rijk zegt toe een aangepaste versie van de TW te verzenden waarin de grondslag voor de wijzigingen verduidelijkt wordt.

Zoals eerder aangegeven is het de subcommissie ook niet helemaal duidelijk wat het verschil is tussen een 'overheveling', 'correctie' en 'aanpassing'. Soms lijkt een aanpassing bijvoorbeeld een overheveling te zijn. De subcommissie suggereert om goed naar deze labels te kijken en deze aan te passen waar nodig.

10. Jaarplan 2011.

De voorzitter merkt op dat er op dit moment nog geen bespreekpunten voor de vergadering van 19 september zijn vastgelegd, mogelijk komen die er nog wel. De leden ontvangen te zijner tijd bericht of deze vergadering wel of niet doorgaat. Tevens merkt de voorzitter op dat de programmabegroting wordt toegevoegd aan het jaarplan, ter bespreking op 10 oktober. De programmabegroting zal 16 september beschikbaar komen.

Datum en tijdstip 2011	Onderwerp
Zodra gereed/aan de orde	– Resultaten audit IAA over de implementatie van de nog niet op 1 september uitgevoerde adviezen uit rapport 'Risicoanalyse naleving fiscale wetgeving'.
Ma. 19 sept. (0.15 Stadhuis)	Vergadering subcommissie
Ma. 10 okt. (0.15 Stadhuis)	Vergadering subcommissie – Concept Boardletter 2011 van de accountant. – Programmabegroting 2012.
Ma. 28 nov. (0.15 Stadhuis)	Vergadering subcommissie – Reactie college op de Boardletter 2011 van de

	accountant.
Do. 15 dec. 12.00 – 14.00 uur (locatie volgt)	Overleg accountant, dhr. W. Deel (IAA), voorzitter en secretaris adviseur, dhr. Ravesteijn en andere leden van de subcommissie die aanwezig wensen te zijn: – Stand van zaken controle 2011; – Nadere afspraken controle 2011.

11. Rondvraag en sluiting

De heer De Boer wijst op het door de Rekenkamer ingebrachte raadsvoorstel van 14 oktober 2010 (kenmerk 10.077977) en het daarbij unaniem aangenomen amendement 'uitvoering raadsbesluiten Rekenkamerrapporten inzichtelijk' (2010/A30). Hierin is het college onder andere opgedragen vanaf de Verantwoording 2010 jaarlijks te rapporteren aan de raad over de stand van zaken van de uitvoering van de raadsbesluiten die genomen zijn naar aanleiding van Rekenkameronderzoeken. De heer De Boer merkt op dat dit rapporteren nog niet gebeurd is met de nu voorliggende Verantwoording. Het heeft overigens de voorkeur van de aanwezigen om de mate van uitvoering van de raadsbesluiten per desbetreffend programma te kunnen teruglezen.

ACTIE 5

De subcommissie neemt met dank kennis van de opmerking van de heer De Boer, en hoort graag van het college hoe het dit punt (heeft) op (ge)pakt. Mevrouw De Rijk zegt toe dat de ontbrekende informatie in ieder geval via een commissiebrief naar de raadsleden zal worden gestuurd.

De heer De Boer meldt ook dat de Rekenkamer de fracties na de zomer zal bevragen over input ten aanzien van de opzet van het onderzoek naar de controletoren dat de Rekenkamer zal gaan uitvoeren.

.....