Bloemendaal

Verslag van de vergadering van de **Auditcommissie** Bloemendaal op
woensdag 4 oktober 2017om 19:30 uur in vergaderlocatie Kareol
in het gemeentehuis te Overveen.

Aanwezig: Commissieleden: de heren Bolkestein en Koster
Extern accountant: de heren Moens en Bosma (Baker Tilly Berk)
College: wethouder Heijink, Ambtelijke ondersteuning: R. Goossens, Griffie: J. Hoek
Voorzitter: F. Wehrmeijer, Griffier: C. Hageman

1. **Opening, mededelingen en vaststellen van de agenda**
   De voorzitter heeft de aanwezigen van harte welkom.
   Er zijn geen berichten van verhindering.
   Er zijn geen mededelingen..
   De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2. **Vaststellen van het verslag van 31 mei 2017**
   Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. **Evaluatie van de controle door de accountant**
   De leden van de auditcommissie zijn over het algemeen tevreden maar zien wel aandachtspunten voor een grotere natuurlijke adviesrol van de accountant. De samenwerking tussen de bestuursdienst en de accountant wordt als constructief en prettig ervaren. De rapportages zijn helder. De portefeuillehouder Financiën geeft aan dat de accountant beter in beeld zou kunnen brengen wat de financiële risico's zijn . Er zullen meer overlegmomenten gepland worden tussen de gemeente Bloemendaal en de accountant. De accountant kan dan zijn natuurlijke advies rol meer inhoud geven.
   Daarnaast biedt de management letter (komende november) ook een goed uitgangspunt voor de extern accountant zijn klankbord rol in te vullen.

   Om 20:00 uur voegt de accountant zich bij de vergadering

   De accountant ervaart de samenwerking als constructief en prettig. Desgevraagd is de extern accountant in het verlengde van de jaarrekening controle bereid zijn natuurlijke advies rol meer invulling te geven.

4. **<u>Boekjaar 2016</u>**
   Evaluatie van de controle Jaarrekening 2016
   De jaarrekening 2016 kwam begin juli 2017 in de raadsvergadering ter sprake.
   De auditcommissie geeft aan dat dit een ongewenste situatie is. De komende jaren moeten maatregelen worden genomen, zodat behandeling van de jaarrekening in raadsvergadering van mei kan plaatsvinden.
   In het boekjaar 2016 was dit niet mogelijk en voor 2017 is dit ook niet mogelijk omdat Baker Tilly Berk afhankelijk is van de aanlevering van de accountantsverklaringen van de zorginstellingen.

Dit valt buiten de invloedsfeer van de gemeente. Naar mate er meer ervaring is met de uitvoering van de taken in het Sociaal Domein kan dit naar verwachting verbeterd worden.

EMU saldo

De auditcommissie had in de vergadering van mei 2017 bij de accountant de vraag neergelegd wat de consequenties zijn wat betreft het normcijfer EMU saldo zoals dit door het Rijk wordt berekend. De accountant geeft aan dat hier geen sancties op staan maar dat dit als richtcijfer moet worden beschouwd.
Het EMU saldo is in feite een weergave van het kasboekje, hierop wordt in gemeenteland niet gestuurd, het geeft echter wel een zorggelijk signaal af voor de toekomst, nl een negatief saldo, veroorzaakt door geplande , maar nog niet goedgekeurde investeringen.
Met de extern accountant ontstond een niet opgeloste discussie over de feitelijke berekening van het EMU saldo, zie de berekening in de MJB.

5. **Boekjaar 2017**

Bespreken van de speerpunten van de Jaarrekening controle 2017

Aandachtspunten gegeven door de Auditcommissie, aangevuld met suggesties van de accountant:
- De grip op het Sociaal Domein versterken.
De auditcommissie verzoekt -nav een suggestie van de extern accountant -de portefeuillehouder Sociaal Domein met een brief aan te geven wat er wordt gedaan om de doeltreffendheid en de doelmatigheid te vergroten. De wethouder geeft aan dit mee te nemen naar het College.
-Ontwikkeling versterking interne controle
- ICT/Informatieveiligheid.
Voor mei 2018 dient het College een verklaring af te geven in verband met informatiebeveiliging. De accountant kan hierbij ondersteunen met een aanvullende opdracht gegeven door het college. Een rapportage aan de raad zal hierop volgen.

De accountant merkt als actuele aandachtspunten op:
- de verplichte btw op parkeren
- de verplichte btw op de samenwerkingsverbanden.

Daarnaast heeft de Audit commissie de extern accountant de vraag voorgelegd hoe hij tegen de automatiseringsorganisatie in eigen beheer aankijkt.
Naar zijn mening is dit een keuze van de Gemeente, waarover hem geen mening past. Hij signaleert wel dat indien Gemeentes veel uitbesteden dit ook weer kennis vraagt ,met name op het gebied van beheer en beveiliging.
Hij constateert , dat bij veel kleinere Gemeentes heel weinig gemeentes nog een eigen serverpark hebben. Dit laatste is vlgs de Auditcommissie wel een punt ter bespreking met de portefeuillehouder

Evaluatie P&C cyclus lopende jaar
Er zijn verder geen opmerkingen gemaakt over de P&C cyclus 2017.

De accountant verlaat de vergadering om 20:55 uur.

6. **Verlenging contract Baker Tilly Berk voor boekjaar 2018 en 2019.**
   Het besluit om door te gaan met Baker Tilly Berk wordt genomen in februari na bespreking van de Management Letter (28 november in de auditcommissie). Een voorstel voor een eventuele verlenging zal dan klaar zijn om besproken te worden in de raad van februari 2018.

7. **Najaarsnota 2017**
   Geen technische opmerkingen door de auditcommissie

8. **Voorstel nieuw Spoorboekje P&C 2018**
   De auditcommissie geeft aan het te betreuren dat de jaarrekening in 2018 pas begin juli 2018 in de raad besproken kan worden. Voor meer informatie zie agendapunt 4. De Kadernota met technische uitgangspunten komt eerder aan de orde dan de jaarrekening 2018. Het coalitieakkoord is te beschouwen als een inhoudelijke Kadernota en wordt uitgewerkt in de begroting 2019. Op 22 mei 2018 zal de accountant verantwoording afleggen aan de auditcommissie over voortgang en bevindingen Jaarrekening controle 2017. De auditcommissie kan zich vinden in het voorstel.

9. **Begroting 2018**
   Aandachtspunt:
   De verwerking in de Begroting 2018 van het amendement Gemeentelijke Rioleringsplan (raad van 28 september 2017).
   Geen technische opmerkingen door de Auditcommissie

10. **Wat verder ter tafel komt**
    Geen bespreekpunten

De voorzitter dankt iedereen voor zijn aanwezigheid en sluit de vergadering om 21:35 uur.

Overveen, 6 oktober 2017
De secretaris van de Auditcommissie
C.L. Hageman