

**Auditcommissie** op donderdag 31 mei 2017

## Concept-**Besluitenlijst**:

Aanwezig: Commissieleden: M. Bolkestein en H. Koster, College: wethouder Heijink  
Ambtelijke ondersteuning: R. Goossens, extern accountant: F. Bosma (Baker Tilly Berk)  
Voorzitter: F. Wehrmeijer, Griffier: C. Hageman

### **1. Opening, mededelingen en vaststellen van de agenda**

De **voorzitter** opent de vergadering.

Welkom aan de extern accountant de heer F. Bosma. Besloten wordt om met agendapunt 3. de Jaarrekening te beginnen i.v.m. de aanwezigheid van de extern accountant.

### **2. Vaststellen van het verslag van 1 december 2016**

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

### **3a. Jaarrekening 2016**

#### **3b Verslag van bevindingen.**

Mondeling toegelicht door de extern accountant.

*"De samenwerking tijdens de controle tussen de extern accountant en de ambtelijke organisatie is een succesvolle geweest.*

#### **Prognose algemeen en sociaal domein**

*Grote afwijkingen laatste prognose resultaat en uitkomst jaarrekening 2016: prognose moet beter, bijvoorbeeld de afwijkingen sociaal domein te groot ambitieniveau t.o.v. beschikbare middelen*

*Bij grote ambities/investeringen zijn de terugverdienmogelijkheden van de gemeente beperkt (beperkte hoeveelheid activa dat valt te verkopen). Daarbij vallen de precario op netwerken weg vanaf 2022, waardoor ongeveer € 750.000 aan structurele baten wegvallen."*

*Mogelijkheden zijn:*

*Activa verkopen*

*Investeringen / uitgaven verminderen*

*Grote structurele uitgaven 'niet wettelijk' beperken*

*Baten verhogen door de Onroerend Zaak Belasting te verhogen*

#### **Doorontwikkeling versterking Interne Controles noodzakelijk**

*De gemeente heeft dit goed aangepakt, maar voor de komende jaren is doorontwikkeling hiervan vereist.*

#### **Sociaal domein en andere verbonden partijen**

*De gemeente kan nu niet of nauwelijks sturen of uitgaven sociaal domein. Dat is een ongewenste situatie. Er dient een tijdige en adequate stuurinformatie te komen, per kwartaal een betrouwbare prognose voor de kosten in het lopende jaar. Daarbij ook onderscheid maken in WMO nieuw en oud, jeugdzorg (tekort valt over 2017 nog mee in verhouding tot andere gemeenten). Voor andere grote verbonden partijen geldt dan ook, omdat een steeds groter aandeel van de geldstromen van de gemeente verloopt via Verbonden Partijen.*

*De auditcommissie vraagt de wethouder op korte termijn de mogelijkheid voor een controle als besprekingspunt op de agenda van de Collegevergadering te plaatsen.*

#### **Informatiebeveiliging**

*Er komen zwaardere wettelijke eisen voor Informatiebeveiliging. In het voorjaar 2018 is een audit op dit onderwerp wellicht verplicht.*

Corsanr: 2016043952

### **Grondexploitaties**

**Haringbuys:** grond gemeente is om niet ingebracht. Is het niet beter om een verlies te presenteren, ook met oog op de Vennootschapsbelasting? De fiscale claim loopt nog.

**Landje van Van Riessen** Na 2018 dreigt een afwaardering indien er geen concrete plannen komen met een waarde van tenminste de boekwaarde van circa € 600.000

**Garantstellingen:** welke risico's loopt de gemeente? Waar is de bijlage garantstellingen te vinden? De gemeente Bloemendaal heeft in 2016 € 123.000,00 betaald voor kosten garantstelling stichting Kinderopvang Bennebroek. Dat noopt tot adequate aandacht voor garant- en borgstellingen.

**Kasgeldlimiet:** Zijn er nog opmerkingen van de provincie te verwachten. Ambtelijke ondersteuning: *"uit het gesprek met de provincie valt dit niet te verwachten"*

**Netto Schuldquote:** De extern accountant zegt toe zijn tekst bij de definitieve versie te verduidelijken

**Emu saldo:** *De auditcommissie vraagt, wat de consequenties zijn van het negatief saldo?*

De extern accountant zegt toe dit te onderzoeken, maar verwacht geen consequenties.

### **Financiële kengetallen:**

Welke waarde valt hieraan toe te kennen? De extern accountant legt uit dat je deze moet zien in het licht van de context van bijvoorbeeld hoge/lage ambities en mogelijkheden om activa etc. te verkopen. Normen van provincie zijn overigens signaleringswaarden. Het beeld is nu redelijk goed, maar kan snel kantelen bij hoog ambitieniveau en weinig mogelijkheden om dit te dekken.

### **4. Extern accountantsverklaring**

De extern accountantsverklaring is nog niet afgerond. Men wacht op de resultaten van IASZ. De afspraak op 8 juni tussen IASZ en de extern accountant zou tot het voltooien van het verslag moeten leiden. Vervolgens geeft BTB naar verwachting de extern accountantsverklaring af.

### **5. Memo verantwoording fractiebudget**

De auditcommissie geeft aan de nota gelezen te hebben. Het advies van de extern accountant is dat het voor de controle in den lande gebruikelijk is dat deze niet door de extern accountant gedaan wordt maar door een kascommissie uit de Raad. De extern accountant geeft er de voorkeur aan deze gedragslijn ook in Bloemendaal te volgen en de controle niet door de extern accountant te laten uitvoeren. De auditcommissie neemt dit advies over en geeft aan dat in het Presidium dit onderwerp aan de orde moet komen. Het Presidium moet stappen zetten om de verordening aan te passen. De controle 2015-2016 moet nog gebeuren. Het Presidium dient aan te geven of dit alsnog moet gebeuren.

### **Schorsing om 21:15 uur**

De voorzitter dankt de extern accountant voor zijn aanwezigheid. De auditcommissie nodigt de extern accountant uit voor de Commissie Bestuur en Middelen van 15 juni om een korte toelichting te geven op de Jaarrekening 2016 en het Verslag van bevindingen Jaarrekening 2016. Na het vertrek van de account verklaart de voorzitter de vergadering als besloten in verband met het vertrouwelijke karakter van het volgende agenda punt 6. Overzicht stille reserves.

### **6. Overzicht stille reserves**

De conclusie van de auditcommissie is dat de auditcommissie inzicht heeft gekregen in de stille reserves.

De voorzitter sluit om 21:30 uur het besloten gedeelte van de vergadering en heropent het openbare gedeelte van de vergadering.

### **7. Kadernota 2018**

Aan de orde komt het verlies aan precario van circa € 750.000 vanaf 2022. Vanaf 2019 zijn dit incidentele baten ( $\leq 3$  jaar) en is het structurele financiële plaatje slechter. De keuze mogelijkheden moeten in januari 2018 duidelijk zijn voor het nieuwe coalitieprogramma. Er dient (bij voorkeur eind 2017) een plan van aanpak te komen dat verschillende opties/scenario's schetst hoe hiermee om te gaan. Gezien politieke keuzes is de kadernota grotendeels geen onderwerp voor de auditcommissie.

### **8. Handreiking aandachtspunten raadsprogramma 2018 - 2022 Waar staat je Gemeente**

De auditcommissie is van oordeel dat dit onderwerp meer geschikt is om in het Presidium te bespreken.

### **9. Technische avond 8 juni**

De auditcommissie ziet graag als inleiding van deze avond een samenvatting van maximaal 10 minuten door de ambtelijke organisatie over de Jaarrekening 2016.

### **10. Wat verder ter tafel komt**

Op 3 oktober (de volgende vergadering van de auditcommissie) in het bijzijn van de extern accountant een evaluatie van de controle Jaarrekening 2016, bespreken van de speerpunten van de Jaarrekening 2016, evaluatie p&c cyclus lopende jaar en de opdrachten/aandachtspunten aan de account voor het boekjaar 2017

### **11. Sluiting**

De **voorzitter** sluit de vergadering om 21.52 uur.

<b>Actiepunten:</b>
<b>Jaarrekening 2016</b>
De auditcommissie nodigt de extern accountant uit voor de Commissie Bestuur en Middelen van 15 juni om een korte toelichting te geven op de Jaarrekening 2016 en het Verslag van bevindingen Jaarrekening 2016.
<b>Sociaal domein en andere verbonden partijen</b>
De auditcommissie vraagt de wethouder op korte termijn de mogelijkheid voor een controle als besprek-punt op de agenda van de Collegevergadering te plaatsen.
<b>Emu-saldo</b>
De extern accountant onderzoekt de consequenties van het negatieve saldo
<b>NETTO SCHULDQUOTE:</b> Extern accountant zegt toe zijn tekst bij definitieve versie te verduidelijken
<b>Memo verantwoording fractiebudget</b>
Het Presidium moet een oordeel geven over:
Het Presidium moet stappen zetten om de verordening aan te passen.
De controle 2016 door een kascommissie moet gebeuren i.p.v. de extern accountant
De controle 2015-2016 is nog niet gebeurd, krijgt de extern accountant de opdracht dit alsnog te doen?
<b>Technische avond 8 juni</b>
Een samenvatting van maximaal 10 minuten door de ambtelijke organisatie over de Jaarrekening 2016.