

Auditcommissie

Datum vergadering:	8 juni 02015
Duur vergadering:	16.00 - 17.00 uur
Plaats vergadering:	Gemeentehuis 1.43
Aanwezig:	Alice Olde Reuver of Briel, Gerda Bruins (voorzitter), Herman Kalter, Jan ter Avest, Arjan Zandvoort, Hannie Rohaan, Harry Scholten, Antonie Venema, Bas Damen, Belinda de Klein Schurink, Rikjan Omvlee; Sytse Jan Dul (PWC)
Afwezig:	Richard Klein Tank
Verslag:	Bas Damen

1. Opening en vaststellen agenda

Aan punt 4 wordt toegevoegd de ambtelijke reactie op de aanbevelingen van het accountantsverslag

2. Mededelingen en ingekomen stukken

- Bij de rondvraag wordt een mededeling inzake het proces van aanbesteding accountantsdiensten besproken.
- Per 1 juli 2015 start de nieuwe manager bedrijfsvoering binnen gemeente Hof van Twente.

3. Vaststelling verslag d.d. datum 19 februari 2015

Het verslag is zonder wijzigingen vastgesteld.

4. Accountantsverslag jaarrekening 2014

Accountantsverslag

Sytse Jan Dul presenteert op hoofdlijnen het accountantsverslag 2014.

Er wordt een goedkeurende verklaring op rechtmatigheid en getrouwheid afgegeven.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

a. Grondexploitaties

Ziet er goed uit. Er is voorzichtig begroot, maar het blijft een aandachtspunt.

b. Pensioenen

Er zijn berekeningen gemaakt door een externe partij. Volgens PWC zijn de rentepercentages te hoog in deze berekening. Hierover is discussie geweest. Dit is een landelijke discussie. Het heeft geen effect op de jaarrekening.

Vraag H. Kalter: Hoe kijken de andere accountants hier naar?

Antwoord S. Dul: Over het algemeen hetzelfde, maar PWC zit hier wel scherp in.

Qua proces is het ook goed gegaan binnen Hof van Twente, maar PWC is het niet eens met de uitgangspunten van het externe bureau. PWC gaat met dit bureau hierover nog in discussie.

c. Stelselwijzigingen

Dit heeft Hof van Twente op een nette wijze gedaan.

d. Projectbeheersing

Dit heeft extra aandacht gehad, op verzoek van de auditcommissie, tijdens de controle. Er is gekeken naar de opvolging van het advies dat in het accountantsverslag 2013 was opgenomen. De organisatie heeft een goede opvolging gegeven aan deze aanbevelingen. Er is veel aandacht voor binnen de organisatie.

Door middel van het doornemen van documenten en het deel nemen aan visitatiegesprekken in samenwerking met de concernstaf en met projectleiders en opdrachtgevers zijn enkele aandachtspunten geformuleerd. De belangrijkste zijn:

- Het op uniforme wijze gebruik maken van de verschillende documenten.
- Fiscaliteit binnen projecten goed in de gaten houden.

Ook is er nog testwerk uitgevoerd op facturen. Hieruit zijn geen bijzonderheden gekomen.

e. SISA/ IMG

Hieruit zijn geen bevindingen gekomen. Binnen PWC dient er deze week nog een kwaliteitscheck plaats te vinden.

f. WNT

Vanaf 2015 wordt de regelgeving strenger. Ook inhuur dient aan deze wet getoetst te worden. Tevens wordt de norm verlaagd. Als je boven de norm komt, dient dit in de jaarrekening gemeld te worden.

g. Decentralisaties

Dit is het grootste zorgpunt. Dit ligt niet aan hof van Twente, maar is een landelijk probleem. De grootste risico's zijn:

- Zijn de PGB's rechtmatig besteed?
- Is de prestatie (zorg) geleverd?

Voor dit laatste is in veel gevallen een accountantsverklaring van de leverancier voldoende, maar hierbij is het knelpunt of deze wel tijdig wordt aangeleverd.

In Twentsverband is hier aandacht voor, maar daar bij zijn ze wel afhankelijk van de landelijke norm.

Het risico is dat een gemeente geen goedkeurende verklaring krijgt, maar dat geldt dan voor bijna alle gemeenten in Nederland.

h. Vennootschapsbelasting

Hierover bestaat veel onduidelijkheid. Binnen een half jaar moet het staan.

Vraag J. ter Avest: Wat zijn de belangrijkste punten?

Antwoord S. Dul: Belangrijkste zijn de grondexploitaties. Als je winst maakt, moet je hier over belasting afdragen. Nu nog veel onzekerheid over. In 2018 dient hierover pas voor de eerste keer aangifte gedaan te worden. De fiscale balans op 1-1-2016 zal erg belangrijk zijn.

i. Reservering vakantiegeld.

Voor 2015 (of mogelijk 2016 doordat wetgeving IKB (individueel keuze budget) waarschijnlijk met een jaar wordt uitgesteld) moeten we als gemeente geld reserveren voor vakantiegeld. Medewerkers kunnen dan beroep doen op het opgebouwde vakantiegeld tot dan. Bijv. een medewerker heeft in december geld nodig en kan dan een voorschot vragen op het vakantiegeld van mei tot en met december (max. 7 maanden), wat normaal in mei in het jaar erop wordt uitbetaald.

Aanvullende vragen over het verslag

Vraag G. Bruins: In paragraaf 3.4 wordt ingegaan op fraude. Is dat nieuw?

Antwoord S. Dul: In voorgaande accountantsverslagen is dit altijd een vast onderdeel geweest. Het is een standaard onderdeel van de controle. De accountant gaat niet op zoek naar fraude, maar gaat hierover wel altijd het gesprek aan.

Vraag H. Rohaan: Door het verslag heen staat vaak dat er gemonitord dient te worden. Is dat specifiek voor Hof van Twente of geldt dat voor alle gemeenten?

Antwoord S. Dul: Dit advies is specifiek voor Hof van Twente, maar wordt wel bij 90% van de gemeenten gegeven.

H. Kalter: In paragraaf 2.6 wordt gezegd dat niet aan de subsidievoorwaarde is voldaan. Moet je dan niet gewoon korten?

S. Dul: Er is hier i.p.v. een controleverklaring een beoordelingsverklaring ontvangen. Deze biedt minder zekerheid. Er is geen sprake van een financiële onrechtmatigheid. In de verordening wordt ook niet gesproken over een eventuele korting. Door de rekenkamercommissie wordt thans een onderzoek uitgevoerd over subsidies.

Ambtelijke reactie op aanbevelingen accountantsverslag

Ter informatie aan de leden van de auditcommissie is een ambtelijke reactie verstuurd op de aanbevelingen van het accountantsverslag.

H. Rohaan vraagt naar de status van het document. H. Scholten geeft aan dat het een ambtelijk stuk is ter informatie. Het college heeft er nog niets van gevonden. H. Rohaan geeft aan dat ze het dan lastig vindt te bespreken. Afsproken is dat in het presidium wordt besproken hoe hiermee wordt omgegaan.

5. Rondvraag

H. Scholten licht toe dat er ambtelijk een gezamenlijke aanbesteding wordt voorbereid voor de accountantsdiensten, met de gemeenten Rijssen- Holten, Twenterand, Haaksbergen, Wierden en Hellendoorn. De insteek zal zijn een contract voor 4 jaar (2016-2019) met daarbij de mogelijkheid om 2 keer met een jaar te verlengen.

B. Damen licht toe dat het in percelen aanbesteedt gaat worden, dus per gemeente 1 perceel. Het bestek zal er wel in grote lijnen hetzelfde uit gaan zien. Het voordeel is dat naar onze verwachting hierdoor meer aanbieders gaan inschrijven en dat de accountant ons beter kan bedienen in de drukke perioden van het jaar. De aanbestedende partij zal Wierden zijn. Hierover dient formeel nog besluitvorming plaats te vinden. Dit volgt nog.

H. Scholten geeft nog aan dat de beoordeling, tijdens bijeenkomst met presentatie, wordt gedaan door een raadslid, wethouder en twee ambtenaren van alle betrokken gemeenten. De vraag is dus wie als gemeenteraadslid deel gaat nemen.

G. Bruins geeft aan dat deze vraag in het presidium beantwoord gaat worden.

B. Damen geeft aan dat de planning binnenkort bekend is en dan z.s.m. naar A Venema gestuurd zal worden. Waarschijnlijk zal in oktober het raadsbesluit genomen dienen te worden.