



Gemeente Brummen

VERSLAG van de vergadering van de Auditcommissie d.d. 22 mei 2013

Aanwezig : de leden: de heren De Jonge, Mullink en Paauw
Ernst&Young: de heren Gosselink en Regelink, registeraccountants
adviseurs: de heer Emmens, concerncontroller
ambtelijke ondersteuning: de heer Bosman

Afwezig : de heer Van Klinken

voorzitter : de heer Paauw

secretaris : mevrouw Leenstra (tevens verslag)

Nr.	Onderwerp/Korte verhandeling
1.	Opening De voorzitter opent de vergadering en heet allen welkom. Vanavond is een ingelaste vergadering, aangezien de geplande vergadering van 24 april jl. niet heeft plaatsgevonden wegens het nog niet beschikbaar zijn van de accountantsverklaring.
2.	Vaststelling agenda De agenda wordt conform voorstel vastgesteld:
3.	Mededelingen Er zijn geen mededelingen.
4.	Vaststelling besluitenlijst Auditcommissie De besluitenlijst wordt vastgesteld.
5.	Accountantsrapport 2012 De heer Gosselink geeft desgevraagd een toelichting op het accountantsrapport. Het controlerapport is naar tevredenheid afgerond, al duurde het langer dan verwacht. De jaarrekening ziet er netjes uit. Er zijn geen controleverschillen opgemerkt. Het eigen vermogen is iets toegenomen; het blijft negatief, maar het gaat de goede kant op. Belangrijk is te kijken naar de weerstandsreserve in combinatie met de risico's, met name in de grondexploitaties. Een belangrijke opgave voor de gemeente is om creatief te zijn m.b.t. de woningbouw. Een ander risico vormen de verbonden partijen. Brummen heeft er een nieuwe verbonden partij bij, de RUD-OVIJ. Daarnaast vormen de drie decentralisaties een risico. De accountant adviseert tijdig maatregelen te treffen om de risico's in te perken. Gemeenten zullen 20% minder ontvangen van het rijk. Hieronder enige aandachtspunten uit de gedachtenwisseling tussen auditcommissie en accountant: <ol style="list-style-type: none">1. Accountant: Het is belangrijk om een algemene reserve op te bouwen.2. Accountant: Goed kijken naar de risico's die de verbonden partijen opleveren. Zijn deze alle meegenomen in de weerstandsreserve? Stel dat Delta omvalt? De concerncontroller geeft aan dat in de weerstandsreserve nog geen bedrag is opgenomen voor de decentralisaties. Er is nog teveel onzekerheid in wet- en regelgeving (is nieuw beleid) wat maakt dat elk bedrag dat je nu zou opnemen discutabel is. Brummen gaat er vanuit dat de rijksmiddelen voldoende zijn. De accountant vraagt zich af of dat werkelijk zo is.3. Accountant: er is €3 miljoen opgenomen voor risico's. Er is enige speelruimte, omdat niet alle risico's zich tegelijk voordoen. De accountant wijst op toenemende risico's, toenemende activiteiten en toenemende verantwoordelijkheid van raadsleden.4. Waarschuwing accountant: als je een verbonden partij opricht moet je vooral goed vastleggen hoe je uit elkaar gaat.5. Aanbeveling 3.3 Uw administratie en informatietechnologie (p. 14): de heer Regelink licht toe dat dit aandachtspunt met name bedrijfsvoeringstechnisch van aard is. De concerncontroller geeft aan dat er geen verschillen zitten tussen de debiteuren- en de crediteurenadministratie, maar dat er per 31/12 geen debiteurenlijst uitgedraaid kan worden in een later stadium. Dit moet

Nr.	Onderwerp/Korte verhandeling
	<p>technisch worden opgelost.</p> <p>6. Opgemerkt wordt dat de jaarrekening een fors positief saldo kent. De accountant merkt op dat dit een vertekend beeld geeft. Er zijn bijvoorbeeld bepaalde bestemmingsplannen niet afgerond. De concerncontroller geeft aan dat in de 1^e Burap 2013 een bedrag van € 175.444 is opgenomen van hetgeen is doorgeschoven; dit komt ten laste van het resultaat 2013. De accountant concludeert dat de winst van 2012 dus lager is dan gedacht wordt.</p>
	<p>Tot slot dankt de voorzitter de accountants voor hun toelichting.</p>
6.	<p>Jaarstukken 2012</p> <p>a. collegebesluit 'Jaarstukken 20112: voor kennisgeving aangenomen.</p> <p>b. Concept Jaarstukken 2012, inmiddels opgevolgd door de definitieve Jaarstukken 2012: v.k.a. Er is een overzicht toegevoegd van de aangebrachte wijzigingen.</p> <p>c. Handreiking raadsleden beoordeling jaarstukken: v.k.a. De handreiking zal ook bij de stukken tbv de raad worden toegevoegd.</p> <p>d. Raadsvoorstel 'Jaarstukken 2012': v.k.a. Het advies van de auditcommissie zal worden toegevoegd.</p>
7.	<p>Loonkostenanalyse 2012</p> <p>Geconstateerd wordt dat het verlof met 500 uur is toegenomen. Dit is 3 uur per medewerker. De concerncontroller geeft aan dat de druk op medewerkers groot is.</p> <p>De auditcommissie constateert dat de taakstelling op de loonkosten niet is gehaald. De commissie ziet het als de taak van de gemeentesecretaris om met voorstellen te komen.</p>
9.	<p>Raad informeren over bevindingen van de auditcommissie</p> <p>De commissie zal de gemeenteraad het volgende adviseren:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2012.2. Kennis te nemen van de aanbevelingen van de accountant en de uitwerking hiervan te monitoren.3. De komende jaren de algemene reserve op bouwen tot het niveau van het weerstandsvermogen. Hierbij de risico's die de decentralisaties met zich meebrengen alsnog opnemen, omdat dat medebepalend is voor de omvang van de weerstandsreserve.
11.	<p>Rondvraag</p> <p><u>De heer Gosselink</u> vraagt wat de commissie vindt van het accountantsrapport. De commissie vindt het een duidelijk, leesbaar verslag.</p> <p><u>De voorzitter</u> stelt de vraag waarom het accountantsrapport te laat was. De concerncontroller licht toe dat er in het proces zaken anders zijn gelopen dan de bedoeling was. Er was sprake van onvoldoende communicatie vooraf tussen accountant en organisatie en onvoldoende kwaliteit van de aangeleverde stukken. Er zijn afspraken gemaakt met de accountant om hierin verbetering aan te brengen. De concerncontroller dankt de commissie voor de flexibiliteit om een extra vergadering in te plannen. Het is de bedoeling dat de raad de jaarrekening volgend jaar in april vaststelt. De voorzitter geeft hierbij nog aan dat de jaarstukken in ieder geval beschikbaar moeten zijn voor behandeling van de kadernota in de raad.</p>
12.	<p>Sluiting</p> <p>De voorzitter sluit de vergadering om 20.15 uur.</p>