

Verslag vergadering controlecommissie 2 maart 2017

Aanwezig Leden:	Dhr. M.C. Busing, voorzitter (GBA), Dhr. IJ. van Kammen (FNP), mevr. J.R. Kingma (VVD), dhr. T. Nicolai (PvdA), dhr. D. van Oosten (CU), mevr. A.G. Zandbergen (CDA)
Adviseurs:	Dhr. H. Bruining (wethouder), dhr. W. Kobus (financieel beleidsadviseur), dhr. A.J. van der Ploeg (medewerker financieel beleid en concern), dhr. E.H.C. van der Laan (gemeentesecretaris), t/m agendapunt 10
Accountant:	Dhr. D. Engwerda (EY), dhr. R. Hoogeveen (EY), t/m agendapunt 6
Griffie:	Mevr. J. van Hoppe (griffier) en mevr. J.A. Reitsma (verslag)
Afwezig Leden:	-
Adviseurs:	Mevr. E. Tijsma (financieel beleidsadviseur) en dhr. N. Doorn (concerncontroller)

1. Opening, mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 16.04 uur en heet iedereen van harte welkom.

Er zijn afmeldingen wegens ziekte binnengekomen van dhr. N. Doorn (concerncontroller) en mevr. E. Tijsma (financieel beleidsadviseur). Dhr. E.H.C. van der Laan is aanwezig als hun vervanger.

Wethouder Bruining deelt mee dat de Tweede Kamer akkoord is gegaan met de afschaffing van de precariobelasting. Gemeenten die op 10 februari 2016 in hun belastingverordening een tarief hadden voor nutsnetwerken mogen uiterlijk tot 1 januari 2022 nog precario-belasting heffen.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

- De accountant is aanwezig t/m agendapunt 6.
- De agendapunten 5 en 6 worden in beslotenheid behandeld.
- Agendapunt 11 wordt in beslotenheid door de leden van de controlecommissie besproken. De adviseurs verlaten dan de vergadering.

3. Vaststelling verslag 6 december 2016

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van het verslag:

- Agendapunt 7 (actielijst controlecommissie): mevr. Tijsma zou uitzoeken of er daadwerkelijk precariobelasting is betaald.
Wethouder Bruining zegt hier per mail op terug te komen. Er zal een lijstje worden gemaakt van alle bedragen die inmiddels binnen zijn.

4. Rondvraag

- Dhr. Nicolai (PvdA):
 - De afhandeling van het Lauwers College is hem nog niet helemaal duidelijk. Graag ontvangt hij de laatste stand van zaken.
Wethouder Bruining antwoordt dat er overeenstemming is met het Lauwers College over de afhandeling van de discussie over de afrekening. In de subsidietoekenning was een bedrag van 3 miljoen afgesproken en dat de mee- en tegenvallers ten gunste zouden komen van het Lauwers College. De aanbesteding vond plaats in een tijd van crisis met een aantal meevallers en het Lauwers College is van mening dat

ze recht hebben op die meevallers. Uiteindelijk stond er nog anderhalf ton op het bouwdepot en is afgesproken dat we hiervan 100.000 uitboeken en 50.000 zelf houden. De hele afrekening heeft dus 50.000 extra opgeleverd boven wat we eigenlijk moesten betalen. De verantwoording komt volgende week in het college en wordt vervolgens op de Lijst Ingekomen stukken geplaatst. **Actielijst**

- Wat is de huidige stand van zaken van het overleg m.b.t. het COA en de regietafel ten aanzien van de bedragen van €41.000 en €111.000?
Wethouder Bruining antwoordt dat er een gesprek is geweest met de provincie en het lijkt erop dat tweederde van de salariskosten wordt vergoed en dat de avonden voor communicatie volledig declarabel zijn.
- Wat is de laatste schatting voor het resultaat van 2016?
Wethouder Bruining wil hierover nog geen mededeling doen. Er wordt druk gewerkt om het jaarverslag 2016 klaar te maken.
- De voorzitter heeft een vraag voor de accountants: Dit jaar starten we het aanbestedingsproces. Het is landelijk bekend dat accountants niet veel belang meer hebben bij controle van jaarrekeningen bij kleine gemeenten. Hoe staat EY hierin?
Dhr. Engwerda antwoordt dat er momenteel een grote verschuiving plaatsvindt bij de kantoren. EY maakt per aanbesteding een afweging, waarbij wordt gekeken naar capaciteit, kwaliteitsbewustzijn en hoe het bestek is geschreven. EY maakt een kwalitatieve inschatting om wel of niet in te schrijven. Dhr. Engwerda geeft aan dat op dit moment vaak wordt besloten om niet in te schrijven.

5. Managementletter (besloten bespreking met de accountant)

Dit onderwerp is in beslotenheid behandeld.

6. Wijziging wet- en regelgeving bestuursverslag (besloten bespreking met de accountant)

Dit onderwerp is in beslotenheid behandeld.

7. Notitie reserves 2017

De voorzitter miste de voorzieningen in de notitie en vraagt of deze bewust niet zijn opgenomen.

Dhr. Kobus antwoordt dat voorzieningen tot het vreemd vermogen behoren en zodra die verplichting is afgelopen, dan vervalt de voorziening ook.

De voorzitter vraagt wat de status is van deze notitie en wanneer deze in de raad besproken kan worden.

Dhr. Kobus antwoordt dat de notitie is gebaseerd op het collegestuk en wethouder Bruining vult aan dat de raadsbehandeling waarschijnlijk in mei zal zijn. **Actie: LTA**

Dhr. Nicolai (PvdA) geeft aan dat hij per reserve een beoordeling van die reserve had verwacht.

De voorzitter antwoordt dat de notitie een uitwerking is van motie M2 (Kadernota).

Dhr. Nicolai (PvdA) geeft aan dat er onderaan de notitie 'Overlopende posten 2016' staat vermeld dat er voor de volgende posten in 2017 een investeringsnummer wordt aangemaakt: centrumplan Buitenpost, omgeving Kruidhof, toeristische voorziening Skûlenboarch en uitbreiding parkeervoorziening stationsgebied. Wat wordt hiermee bedoeld?

De voorzitter antwoordt dat het nieuwe BBV voorschrijft dat met ingang van 2017 op alle investeringen afgeschreven moet worden en niet meer ten laste van een reserve mogen worden gebracht.

Dhr. van Oosten (CU) merkt op dat alle reserves via de raad gaan. Waar ligt de grens?

Dhr. Van der Ploeg antwoordt dat mutaties in de reserves voor de raad zijn en mutaties in de voorzieningen voor het college. De raad moet aan de voorkant meegenomen worden met de bestemmingen van de reserves.

De voorzitter vraagt wat de motivatie is voor de overgangperiode van maximaal 2 jaar

voor de bestemmingsreserves van het sociaal domein.

Wethouder Bruining antwoordt dat er nog veel onduidelijkheden op gebied van het sociaal domein zijn. Als de transparantie er straks wel is, kan deze ook naar de algemene reserve.

De voorzitter is van mening dat het oude geld sowieso toegevoegd zou kunnen worden aan de algemene reserve, waarna een risicoberekening gemaakt kan worden en dat in het reserve weerstandsvermogen gestopt kan worden.

Dhr. Van der Laan vult hier bij aan dat het een politieke keuze van de raad is.

Wethouder Bruining geeft aan dat het een reserve van de raad is en de keuze dus ook aan de raad is. Hij heeft geen principiële bezwaren om het anders te doen.

8. **Overzicht overlopende posten 2016**

De voorzitter was in de veronderstelling een notitie te ontvangen, maar het bleek alleen een overzicht te zijn.

Dhr. Nicolai (PvdA) had ook wat anders verwacht; een grotere opschoning.

De heer Van der Laan antwoordt dat er overal bewust is gekeken hoeveel geld er beschikbaar is en wat de plannen waren. Van 70 miljoen is geconstateerd dat anderhalf miljoen (een kleine procent) volgend jaar weer meegenomen moet worden.

Wethouder Bruining vult aan dat er ook wel discussiepunten in staan, bijvoorbeeld uit de jaren 2009-2011.

De voorzitter geeft aan dat dit eigenlijk ook geldt voor de advieskosten precariobelasting. De invoering heeft twee jaar geleden al plaatsgevonden.

Wethouder Bruining antwoordt dat er nog bezwarenprocedures lopen, waarbij de gemeente wordt bijgestaan door een advocatenkantoor. Daar zijn deze advieskosten voor bedoeld.

De voorzitter had deze aanvulling graag in het stuk teruggezien.

Dhr. Van Oosten (CU) is van mening dat hetzelfde geldt voor Klasseglas, die staat er al sinds 2009 op.

Dhr. Van der Laan geeft aan dat eventuele toelichtingen nog wel toegevoegd kunnen worden, maar daar is dit overleg ook een beetje voor bedoeld. Klasseglas is een prachtig voorbeeld van een project waar we al jaren mee bezig zijn en de provincie heeft het nu overgenomen.

Afgesproken wordt dat het overzicht overlopende posten jaarlijks geagendeerd zal worden, met een uitgebreidere toelichting. **Actie: griffie (maart 2018)**

9. **Ingekomen stukken**

1. Begrotingscirculaire 2017-2020 van provincie Fryslân
(brief is als stuknr. 16-50 ook op de LIS geplaatst)

- Wethouder Bruining geeft aan dat het een brief van 30 maart 2016 betreft en deze is gebruikt voor de begroting 2017. Er komt binnenkort een nieuwe brief die gebruikt zal worden voor de begroting 2018.

- De voorzitter vraagt of er nog meer bijzonderheden zijn die nu actueel zijn en in de brief genoemd worden, naast de waarschuwingen en aanbevelingen, de bijlage incidentele lasten en baten die nu verplicht gesteld wordt en de precariorechten?

Dhr. Kobus antwoordt dat de drie nieuwe punten met betrekking tot de bouwgrond goed verwerkt moeten worden. Deze moeten afgewaardeerd worden naar reële boekwaarden. Verder moeten de bezuinigingstaakstellingen tijdig afgehandeld worden en je moet een goede onderbouwing voor je onderhoudsplicht kapitaalgoederen hebben en anders moet er een voorziening onder gelegd worden.

Dhr. Van Kammen (FNP) vult aan dat ook de bezuinigingsstelposten realistisch moeten blijven. Dhr. Kobus beaamt dit, er moet een goede onderbouwing onder zitten. Dit geldt ook voor de stelpost accommodatiebeleid.

2. Brief provincie Fryslân inzake begroting 2017 gemeente Achtkarspelen
(brief is als stuknr. 17-04 ook op de LIS geplaatst)

Wethouder Bruining geeft aan dat de gemeente weer onder repressief toezicht is geplaatst.

3. Motie Gemeenteraad Zoetermeer - Geen dubbel werk accountants
 - a. Bijlage 1 - Begeleidende brief motie Geen Dubbel werk accountants
De voorzitter vindt het op zich een leuke motie, maar de voorschriften zijn nu eenmaal niet anders. De VNG is wel op de hoogte. Wethouder Bruining geeft aan dat navraag bij de accountant uitwijst dat e.e.a. niet zo ernstig is. Afgesproken wordt de motie voor kennisgeving aan te nemen.
4. VNG ledenbrief inzake accountantscontrole 2016
De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

10. Actielijst controlecommissie

Actiepunt 1: komt bij agendapunt 11 aan de orde en de actiepunten 2 t/m 6 kunnen afgevoerd worden.

Actiepunt 7 (Precariobelasting): een overzicht van de betalingen zal via de mail verstuurd worden. **Actie: ambtelijke organisatie/griffie**

Actiepunt 8 (Inhuur derden): komt aan de orde in de eerstvolgende vergadering van de controlecommissie. **Actielijst**

De adviseurs verlaten de vergadering.

11. Memo onderzoeksrapport RKC over de controlerende rol van de raad (besloten behandeling, alleen controlecommissie)

Dit onderwerp is in beslotenheid behandeld.

12. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 17.42 uur.