



Verslag AC vergadering 28 maart 2023 17:00 – 18.00 uur (Pleinzaal)

Aanw.: Marjolein 't Hart, Paul Nielen (voorzitter), Lusine Bakhshyan, Evert Bunt (griffier) en Tessa Goossens.

Afw. M.k.: Ems Post-van Zon

1. Opening
2. Mededelingen en vaststellen agenda
3. Vaststellen verslag auditcommissie 13 december 2022
4. Bespreking rol auditcommissie

De voorzitter leidt in dat de rol van de Auditcommissie (verder AC) in Heemstede een enge rolopvatting heeft. Je zou die taakopvatting kunnen verbreden, je zou de P&C-stukken kunnen bespreken en als AC en in die rol de vertaalslag maken voor commissie en raad. Wat betekent dat financieel-technisch? In het voorgesprek met de griffier werd hij verwezen naar de commissie BBV(<https://commissiebbv.nl/>).

In juni begint die cyclus weer, wij zouden tussen nu en juni kunnen bespreken welke rol we voor onszelf zien.

Concreet wenst de AC:

- Inzicht in de meerjarige ontwikkelingen op financiën pag. 99 begroting
- Trends in tijd en t.o.v. andere gemeenten zichtbaar maken
- Kernratio's; bijv. schulden rendabel of juist niet?

Maak de keuzes helder voor de AC.

Er is behoefte aan de rechtstreekse lijn met de controller. De intentie is niet om de AC groter te maken, maar het proces efficiënter te maken. De AC wil geen politiek bedrijven, die politieke discussie hoort thuis in de raadszaal.

Naast de controle op de jaarrekening en het cont(r)act met de accountant kan de AC met gebruik van de criteria uit pag. 99 (van de huidige begroting) ongevraagde adviezen geven over:

Begrotingscyclus, voorjaar- en najaarsrapportage en ook het rentepercentage. Het accent ligt op de voorjaarsnota / kadernota.

Dan geeft de AC een advies: "ons vielen de volgende dingen op...".

Welke trends zijn er gaande en let hierop – zo begint de AC te adviseren.

Als wij ons werk goed doen, is dat in belang van het budgetrecht van de raad.

Tessa levert het volgende inzicht:

1e lijn	2e lijn	3e lijn	Accountant
Afdelingen	Afdeling financiën	Verbijzonderde Interne Controle (VIC)	
<ul style="list-style-type: none"> • De domeinmanagers zijn proceseigenaren. • Tijdens de uitvoering van de 1e lijn activiteiten moeten zichtbare controles plaatsvinden • Belangrijkste risiciobeheersing 	<ul style="list-style-type: none"> • Kwaliteitscontrole processen d.m.v. lijncontroles (opzet en bestaan) 	<ul style="list-style-type: none"> • Adviseert de 1e lijn bij het opzetten van interne controles • Doet achteraf controles aan de hand van steekproeven of de controles juist zijn uitgevoerd 	



De BBV regeldruk voor lokale overheden is toegenomen, het begrotingvolume is toegenomen en sterk complexer geworden.

De AC wil dit technische stuk afvangen en de politiek discussie in de commissie Middelen daarmee faciliteren.

Criteria uit BBV:

- netto schuldquote;
- netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- solvabiliteitsratio;
- structurele exploitatieruimte; en
- (onbenutte) belastingcapaciteit.

De voorzitter concludeert dat de AC voortaan wil bespreken:

Rekening, voorjaarsnota & kadernota, nota reserves & voorzieningen, nota activabeleid, begroting en de najaarsnota.

Hij verzoekt de griffier de planning op te stellen.

5. Rondvraag / w.v.t.t.k.

6. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.