

Aanwezig (kamer 006: aanvang 09.00 uur)

T. Biersteker, P. van Dooren-Lansdorp, B. Haitsma, P. Reenders, R. Slort, M. Huisman, R. de Jonge, M. van Dam (t/m agendapunt 2), P.J. Gutter (concerncontroller), P. van Leerdam (adviseur concerncontrol), R. Ellermeijer (EY), B. Minks (EY) en D. Bruin (EY).

Voorzitter: M. Wouters
commissiegriffier: R. de Jonge
Portefeuillehouders: G. Visser

1. **Opening, mededelingen en vaststelling agenda.**

De heer Ellermeijer deelt mede dat hij vandaag voor het laatst aanwezig is bij de auditcommissie als eindverantwoordelijk partner voor Den Helder. Op basis van aangescherpte beroepsregels en de jarenlange verbondenheid van de heer Ellermeijer met de gemeente Den Helder is een wisseling van eindverantwoordelijke noodzakelijk geworden. De heer Minks is nu eindverantwoordelijk voor de controle op de jaarrekening 2014. Gelet op ook zijn jarenlange verbondenheid met Den Helder is het nog onzeker of hij ook voor de jaren 2015 en 2016 eindverantwoordelijk zal zijn. De heer (Daniël) Bruin is voorgesteld.

2. **Rapportage interim-controle 2014.**

Ernst & Young geeft, mede aan de hand van een ter vergadering uitgereikte samenvatting, uitleg over de rapportage interimcontrole 2014. Naar aanleiding hiervan is van gedachten gewisseld over

- De zogenaamde 'niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG) en dan met name het risico voor de gemeente. Door de concerncontroller is aangegeven dat de investeringen nagenoeg geheel zijn afgeboekt, waardoor de risico's voor de gemeente minimaal zijn;
- De aanscherping van de richtlijn 610 voor wat betreft het door de accountants gebruik maken van de verbijzonderde interne controle bij gemeenten. Volgens Ernst & Young leidt dit tot extra werkzaamheden;
- De kwaliteit van de informatievoorziening van de Port of Den Helder naar de gemeente. Deze kan nog verbeterd worden. De informatievoorziening van het college van burgemeester en wethouders naar de raad wordt door Ernst & Young wel als toereikend beoordeeld.
- Het advies van Ernst & Young een marktanalyse te laten uitvoeren ten aanzien van de grondexploitaties door een externe partij. Dit advies wordt door het college van burgemeester en wethouders opgevolgd.

Ernst & Young geeft aan dat de ambtelijke organisatie, voor wat betreft het financiële beleid en beheer, zich in positieve zin heeft ontwikkeld, mede ook door de stabiele samenstelling van de financiële functie. De auditcommissie complimenteert met de accountant de ambtelijke organisatie voor de gerealiseerde verbeteringen binnen de financiële functie. De auditcommissie ziet in de rapportage van Ernst & Young geen aanleiding specifieke onderwerpen extra onder de aandacht van de raad te brengen.

3. **Voorstel tot het vaststellen van het normenkader en controleprotocol 2014 ten behoeve van de jaarrekening 2014 van de gemeente.**

De auditcommissie acht het voorstel besluitrijp en adviseert het voorstel verder ter besluitvorming door te geleiden naar de raad.

4. **Actualisatie financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.**

De concernstaf heeft op 19 november 2014 een memo (gedateerd 10 november 2014) verspreid waarin nader wordt ingegaan op de openstaande vragen van de auditcommissie op 23 oktober 2014. Besloten is deze memo te behandelen in de eerstvolgende vergadering. Wethouder Visser heeft een presentatie gegeven over de planning en control-cyclus. Daarbij is nogmaals van gedachten gewisseld over het autorisatieniveau van de programmabegroting en de frequentie en inhoud van de tussenrapportage(s). Afgesproken is dat de presentatie digitaal beschikbaar wordt gesteld.

5. Volgende vergadering.

De volgende vergadering vindt plaats op donderdag 15 januari 2015 (aanvang 09.00 uur). In deze vergadering wordt nader ingegaan op de sturingsmogelijkheden van de raad en dan specifiek de periodiek vast te stellen beleidsnota's. De huidige financiële verordening schrijft meer 4-jaarlijkse beleidsnota's voor dan is opgenomen in de modelverordening van de VNG. De vraag is op welke beleidsterreinen de raad het belangrijk vindt om periodiek (4-jaarlijks) een beleidsnota vast te stellen en op welke beleidsterreinen kan worden volstaan met het jaarlijks vastleggen van het beleid in de programmabegroting? Verder wordt de memo van de concernstaf, gedateerd 10 november 2014, behandeld (zie agendapunt 2).

6. Rondvraag en sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, sluit de voorzitter de vergadering (circa 11.15 uur)