



Verslag Auditcommissie 4 oktober 2023 - concept

Aanwezig: Birgitte van Hoesel (D66, voorzitter), Daphne van der Wind (ChristenUnie/SGP), Florian van Hout (VVD), Lilian Biber (Progressief Woerden), Stan Droogh (Lijst van der Does), Ivo van Tol (CDA), Jan-Hubert van Rensen (Inwonersbelangen), Jelmer Vierstra (wethouder), Jaap Pranger (concerncontroller en manager SFC), Martijn van Driel (senior business controller), Anita Jhinkoe-Rai (raadsadviseur).

Afwezig: Annemieke Strijers (raadsadviseur), Kees Schouten (Sterk Woerden), Reem Bakker (Woerden&Democratie) en Magda van den Heuvel (Splinter).

Gast: Ronny Schuijt (ETL Accountants).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter geeft aan dat de accountant graag de hele vergadering aanwezig wil zijn. De leden van de commissie hebben hiertegen geen bezwaar. De voorzitter geeft aan dat er bij de auditcommissie adviezen gegeven worden en geen besluiten genomen worden. Graag weer actielijsten opnemen voor de volgende vergaderingen.

2. Vaststellen agenda

Agenda is akkoord.

3. Verslag 21 juni

Pagina 2: Er wordt vermeld dat het weerstandvermogen in de jaarrekening op dat moment niet voldoende is en dat de accountant aangeeft dat dat geen onderwerp is om je zorgen over te maken. De voorzitter stelt voor deze zin te schrappen.

De auditcommissie is van mening dat de zin kan blijven staan.

Met bovenstaande opmerkingen wordt het verslag vastgesteld.

4. Kennismaken nieuwe externe accountant

De heer Ronny Schuijt van ETL Accountants stelt zich voor.

Hij geeft een korte toelichting op het controleplan 2023, aan de hand van de samenvatting (p.3).

- Nieuw in de controleverklaring bij de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording.
- ETL controleert met een afslag van 20% op de goedkeuringstolerantie om te komen tot de uitvoeringstolerantie. De uitvoeringstolerantie voor dit controlejaar bedraagt 1,3 miljoen.
- De verantwoordingsgrens moet nog door de raad worden vastgesteld. Vandaar in het rood afgedrukt.
- In verband met een wet die nog aangenomen kan worden kan de goedkeuringstolerantie (met terugwerkende kracht) aangepast worden. Dan zullen het controleprotocol en -plan ook aangepast moeten worden. Onduidelijk is wanneer over de wet wordt gestemd en in zal gaan.



- Fraude wordt gedefinieerd als het opzettelijke onttrekken van waarden uit de organisatie voor eigen gewin.
- Het controleplan komt in december nogmaals in de auditcommissie en zal dan in de raadsvergadering van december als kennisgeving aangeboden worden.

Actie: Speerpunten voor het controleplan ophalen voor de volgende vergadering. Zie punt 8 van de samenvatting voor illustratie en inspiratie.

Het verzoek van de heer Schuijt om iedere vergadering van de auditcommissie bij te wonen wordt gehonoreerd. Commissieleden kunnen op die manier vragen stellen over punten die op te agenda staan en kan de accountant vervolgens gevraagd en ongevraagd advies geven. De auditcommissieleden spelen rol in soft controle.

De accountant zal in het vervolg een uitnodiging en de stukken voor de vergaderingen ontvangen.

Actie: Bij rondvraag ook: “Welk ongevraagd advies heeft de accountant”.

Controleverordening, controleprotocol en normenkader:

Het controleprotocol en de controleverordening moeten iedere jaar opnieuw worden vastgesteld. Het normenkader 2023 had eigenlijk voor de start van 2023 vastgesteld moeten worden. Voorstel is daarom 2023 en voorlopige 2024 tegelijk vast te stellen. Aan het einde van het jaar 2024 komt dan de definitieve vaststelling voor 2024, indien verordeningen of collegebevoegdheden toegevoegd worden.

Actie: De accountant wordt gevraagd te kijken naar de consequenties van het feit dat bij de controle zal blijken dat niet voldaan wordt aan de financiële verordening.

Actie: Op basis van de nieuwe kadernota rechtmatigheid moet door afdeling financiën eerst gekeken worden of de begrotingsrechtmatigheid past binnen de huidige controle verordening.

Eventuele aanpassingen zullen in het raadsvoorstel opgenomen worden en vervolgens met toelichting naar de raad worden gestuurd. De auditcommissie geeft de raad een positief advies op hamerstuk.

5. Actualiteit financiële functie

De heer Pranger geeft een presentatie.

Wanneer de inspanningen die nu verricht worden niet tot een oplossing leiden zullen nieuwe plannen bedacht moeten worden. In januari 2024 zal hierover besloten kunnen worden.

6. Stukken noodzakelijk voor accountantscontrole 2023

Zie onder punt 4.

7. Interne auditteam



De heer Pranger geeft een toelichting op het VIC (verbijzonderde interne controle) plan 2023. De organisatie maakt ieder jaar dit intern controleplan. Het is besproken met de accountant. Voordat het door het college wordt vastgesteld wordt reactie gevraagd van de auditcommissie.

Actie: De resultaten van de VIC zullen in de eerstvolgende vergadering met de auditcommissie worden meegedeeld. Auditcommissie vraagt ook om de bestuurlijke reactie hierop.

7a. Auditmonitor

De heer Pranger geeft aan dat de aanbevelingen van de vorige accountant uit de managementletter en het accountantsrapport zullen worden verzameld en in de (geüpdatete) auditmonitor wordt geplaatst. Bevindingen uit de VIC ed. zullen vervolgens worden toegevoegd.

8. Begrotingsbehandeling

Voor 9 november is 7 minuten per fractie uitgetrokken, maar dat kan echt niet. Er moet rekening gehouden worden met interrupties, wat in Woerden gebruikelijk is. De heer Van Hout geeft aan dat de tijdsindeling indicatief moeten zijn, rekening houdend met de interrupties.

9. Stand van zaken financiële verordening 2023

De heer Pranger heeft een actieplan gemaakt en licht dat mondeling toe. Oorspronkelijk was de afspraak gemaakt dat met een afvaardiging van de auditcommissie een gesprek gepland zou worden om de financiële verordening door te nemen en eventuele aanpassingen te bespreken. In verband met andere werkzaamheden heeft dit nog niet plaatsgevonden. Er is wel een inventarisatie gemaakt van de speerpunten en hoofdlijnen. Verwacht wordt dat het gesprek nog in 2023 gepland kan worden.

Daarnaast komt er in ieder geval een raadsvoorstel met aanpassingen van de financiële verordening voor dit jaar, die te maken hebben met de rechtmatigheidsverantwoording. Dat zullen alleen aanpassingen zijn op basis van wet- en regelgeving.

10. Rondvraag

Vergaderschema 2024:

Woensdag 7 februari

Woensdag 3 april

Woensdag 19 juni

Woensdag 9 oktober

Woensdag 11 december

11. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 21:40 uur.

De eerstvolgende auditcommissie vindt plaats op 6 december.



Actielijst

Wat	Wie	Wanneer
Speerpunten voor het controleplan accountant formuleren.	Commissieleden	Vergadering 6 dec
Consequenties formuleren van het feit dat bij de controle zal blijken dat niet voldaan wordt aan de financiële verordening.	Accountant	
Op basis van de nieuwe kadernota rechtmatigheid bepalen of de begrotingsrechtmatigheid past binnen de huidige controle verordening.	Organisatie	
VIC rapportage	Organisatie	Vergadering 6 dec
Bestuurlijke reactie op VIC rapportage	College	Vergadering 6 dec
Gesprek delegatie over financiële verordening	Organisatie	2023