



### Verslag auditcommissie 14 februari 2024 - concept

*Aanwezig: Birgitte van Hoesel (D66, voorzitter), Stan Droogh (Lijst van der Does), Florian van Hout (VVD), Lilian Biber (Progressief Woerden), Ivo van der Tol (CDA), Kees Schouten (STERK Woerden), Magda van den Heuvel (Splinter), Martijn van Driel (Senior Business Controller), Jaap Pranger (Teammanager SFC), Jelmer Vierstra (Wethouder Financiën), Ronny Schuijt (ETL Accountants), Raymond Lozekoot (ETL Accountants), Jeffrey van Eijk (VIC), Annemieke Strijers (raadsadviseur, secretaris)*

*Afwezig: Daphne van der Wind (CU-SGP), Reem Bakker (Woerden&Democratie), Jan-Hubert van Rensen (Inwonersbelangen)*

#### 1. Opening en mededelingen

- Daphne van der Wind, Reem Bakker en Jan Hubert van Rensen hebben zich afgemeld.
- Jan-Hubert van Rensen heeft zijn opmerkingen over enkele agendapunten schriftelijk doorgegeven.
- Jeffrey van Eijk stelt zich voor. Hij is de nieuwe medewerker met de verantwoordelijkheid Verbijzonderde Interne Controle.

#### 2. Vaststellen agenda

Wordt vastgesteld.

#### 3. Vaststellen besluitenlijst 12 december 2023

Wordt vastgesteld.

#### 4. Auditbevindingen intern

Jaap Pranger geeft een toelichting. De Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is de derde lijn in rolverdeling van de interne beheersing (2<sup>e</sup> lijn is business control). Jeffrey van Eijk is sinds 1 januari onderdeel van de VIC. Per half jaar wordt een verslag opgesteld van de bevindingen van de interne auditors VIC met onder andere als doel dat de accountant die bevindingen kan gebruiken bij de controle van de jaarrekening en bij de interim controle. Het is gebruikelijk dat de auditcommissie periodiek verslag krijgt van de audit bevindingen. Dat is het afgelopen jaar als gevolg van personeelstekort niet gebeurd. De heer Pranger geeft aan dat vanaf heden weer ieder half jaar over de auditbevindingen gerapporteerd wordt aan de auditcommissie. De bevindingen in de VIC worden samen met de bevindingen van de externe accountant opgenomen in een auditmonitor (deze is als document bij de vergaderstukken opgenomen). De verbeteracties worden hierin gemonitord en de prioritering wordt aangegeven. In de VIC wordt al een prioritering gesteld. Inkoop en Europese aanbesteding krijgen hoge prioritering.

Diverse opmerkingen:

- Afkortingen zullen in het vervolg worden uitgelegd en/of uitgeschreven.
- Key2financien is de naam van de software van de financiële administratie
- De maandelijkse afsluitprocedure is niet volledig, dat vereist een andere manier van administreren.
- Complimenten van de voorzitter voor de rapportage.



## 5. Boardletter

De voorzitter geeft aan dat het jammer is dat de managementletter niet eerder beschikbaar was, zoals was toegezegd. Dan hadden de bevindingen betrokken kunnen worden bij de uitwerking van het plan voor de organisatieontwikkelingen. En voor deze vergadering was er een korte voorbereidingstijd.

Ronny Schuijt van ETL Accountants geeft aan dat de boardletter volgend jaar eerder zal komen. De jaarrekening zal op tijd gereed zijn voor de auditcommissievergadering van juni.

De accountant geeft een toelichting op de voorliggende boardletter. Het heet een boardletter, omdat de raad de board is, het hoogste orgaan van de organisatie. De rapportage is opgesteld naar aanleiding van de uitgebreide kennismaking met de organisatie in oktober 2023 tijdens de 'week van ETL', vervolggesprekken met een dwarsdoorsnede van de organisatie, de invloed en beoordeling van de VIC werkzaamheden en eigen kennis en ervaring met de sector.

De rapportage is besproken met de portefeuillehouder en de directie, nog niet met het college. De heer Schuijt is van mening dat het rapport een afgewogen stuk is en gedragen wordt vanuit de organisatie. De uitkomst is dat ondanks de goede stappen die het afgelopen jaar zijn gezet, de interne beheersing nog niet voldoende is. Er zijn 5 processen die urgente aandacht vragen. Dit is voor de organisatie en college geen verrassing. De hoogste financiële risico's loopt de gemeente bij het subsidieproces en prestatielevering van inkoop. Het advies is om met deze punten te beginnen bij het verbeteren.

De boardletter is een samenvatting van de managementletter. De managementletter is uitgebreider met ook bijlagen erbij. Er wordt niet specifiek in een aparte paragraaf ingegaan op de 'soft controls'.

De commissie spreekt complimenten uit over de leesbaarheid en begrijpelijkheid van de boardletter. Duidelijk is dat het aangeeft dat de financiële situatie van de gemeente precair is.

Binnen de organisatie zijn verschillende verbeteringen gaande. Medewerkers geven aan soms 'verander moe' te zijn. Advies is een integraal verbeterplan/traject. De accountant geeft aan dat 'best practices' laten zien dat het bewaken het beste door de 2<sup>e</sup> lijn kan gebeuren.

Wat betreft het opvangen van financiële risico's staat in de financiële verordening dat structurele risico's gedekt moeten worden door structurele middelen. Dat betekent dat de gemeente hierin weinig ruimte heeft. Er is een rijksnotitie verschenen waarin wordt toegestaan om structurele tekorten te dekken met incidentele gelden. Dat kan echter niet onbeperkt. Het onderwerp is ook besproken met de delegatie over de financiële verordening. En zal een vervolg krijgen in een voorstel tot aanpassing financiële verordening.

Jaap Pranger en wethouder Vierstra geven een toelichting op de bestuurlijke reactie op de boardletter. Er zal met de accountant verder worden gesproken over verduidelijking van de aanbevelingen. De auditmonitor wordt daarmee aangevuld.

De bedoeling is dat de auditmonitor leidend is om alle aanbevelingen en acties (ook van vorig jaar) een plek te geven, inclusief prioritering en samenhang. Er zal regelmatig een gesprek moeten plaatsvinden over verbeterprocessen zoals 'Investerings in balans' en 'Organisatieontwikkeling' en de integraliteit hiervan. De auditmonitor wordt twee keer per jaar geagendeerd voor de auditcommissie.



Er is sprake van een precare financiële situatie van de gemeente. Gesproken wordt over welk vocabulaire het beste de lading en het bewustzijn van organisatie en raad dekt, waaronder investeringsplafond, schuldenplafond, schuldquote, solvabiliteit.

In de boardletter staat dat het vertrouwen tussen de organisatie, het college en de raad laag is. De ambities van de raad zijn hoog. De raad stelt veel vragen aan de organisatie en de reflex van de organisatie is dan om het werk te laten vallen en voor de raad aan de slag te gaan. De accountant adviseert hier een filter op te maken, minder ad hoc en reactief. Raad-college-organisatie willen allemaal dezelfde kant op.

Er is door de accountant niet ingegaan op het verzoek van de audit commissie specifiek ook te kijken naar de begrotingsrechtmatigheid. Dat komt bij de jaarrekening. De voorzitter vindt dat oprecht jammer en een gemiste kans omdat de vraagstelling juist gaat over al de aspecten van een begrotingsoverschrijding, in afspraken, beheersing, naleving en bewustzijn. Er is wel over de begrotingsrechtmatigheid met het college gesproken, over hoe het te waarborgen. In de jaarrekening wordt dit aspect meegenomen, omdat dat een document voor de raad is.

#### **6. Verbeteren begrotingsbehandeling en voor- en najaarsrapportage**

N.a.v. de motie 'Verbetering begrotingsbehandeling', aangenomen op 17 november 2022, heeft de auditcommissie een wensenlijstje gemaakt en een jaar geleden is tijdens een vergadering de reactie vanuit de organisatie hierop besproken.

Bij de laatste begrotingsbehandeling heeft wethouder Vierstra de toezegging gedaan in de auditcommissie te willen bespreken hoe in de begroting effecten, het behalen van doelstellingen, duidelijker kunnen worden laten zien. (begrotingscommissie 26 oktober 2023).

De vraag ligt voor wanneer en met welke rapportage-inhoud kan de raad het college het beste controleren en het bereiken van doelen volgen?

Gesproken wordt over de voorjaars- en najaarsrapportage die door sommige commissieleden worden ervaren als begrotingswijzigingsdocumenten en niet als sturingsinstrumenten. Voor de zomer worden drie documenten bijna tegelijkertijd opgeleverd: jaarrekening, voorjaarsrapportage en kadernota. Aangegeven wordt dat er tot op heden verschillend wordt gedacht over waar de meeste aandacht naar toe gaat aan de jaarrekening (want daarin staat duidelijk wat er gebeurt) of juist aan de kadernota (want mogelijkheden tot bijsturing). De voor- en najaarsrapportage zouden beknopter gevuld kunnen worden, liefst met prognose en de relatie tussen financieel en inhoudelijk (verwezenlijking doelen).

Besloten wordt dat het college een voorstel over de invulling van de voor- en najaarsrapportages maakt dat tijdens de volgende auditcommissie (3 april) wordt besproken. Commissieleden kunnen zich voorbereiden op welke informatie zij zelf wensen en nodig hebben. ACTIE COLLEGE

Martijn van Driel geeft aan dat de provincie kritiek heeft geuit op de stelposten die waren opgezet na de inschatting van de septembercirculaire. De gemeente moet kiezen tussen het verwerken van de definitieve meicirculaire of de definitieve septembercirculaire. Beiden hebben voor- en nadelen en gevolgen voor het spoorboekje.



Besloten wordt dat het college de 2 scenario's uitwerkt en dat dit de volgende keer wordt besproken. ACTIE COLLEGE

**7. Timing behandeling najaarsrapportage**

Een mogelijkheid is om de behandeling van de najaarsrapportage In proces gelijk te trekken met de begroting. De informatie is wel tegelijk beschikbaar.

Besloten wordt deze vraag de volgende vergadering te beantwoorden.

ACTIE AUDITCOMMISSIE

**8. Terugkoppeling delegatie Financiële Verordening**

Stan Droogh geeft een terugkoppeling van het gesprek tussen Birgitte van Hoesel, Daphne van der Wind, hemzelf en Jaap Pranger en Martijn van Driel over de implementatie van de financiële verordening. Er zijn een aantal tekstuele en procedurele wijzigingsvoorstellen vanuit de organisatie besproken. De voorstellen worden momenteel herschreven en zullen daarna weer met de delegatie worden besproken en vervolgens met de auditcommissie en de raad. Het doel is in ieder geval dat de huidige belemmeringen op de toepasbaarheid van de financiële verordening worden weggenomen.

Jaap Pranger geeft aan dat een notitie wordt voorbereid op basis waarvan het gesprek kan worden gevoerd. ACTIE COLLEGE

**9. Spoorboekje P&C cyclus 2024**

Moet aansluiten bij dat wat is besproken bij agendapunten 6 en 7.

Besloten wordt om het spoorboekje dus de volgende vergadering vast te stellen.

Besloten wordt om in ieder geval een derde begrotingscommissie toe te voegen omdat de algemene commissie, waarbij tijdens de eerste commissie het algehele verhaal werd behandeld, door de commissie goed is bevallen.

**10. Rondvraag**

Wat is de rol van de auditcommissie bij 'investeringen in balans'? Dit is afhankelijk van wat het college aanlevert.

**De volgende vergaderdata worden gewijzigd: 19 juni wordt 26 juni en 9 oktober wordt 2 oktober.**

**11. Sluiting**

*Actiepunten*



<b>Nr.</b>	<b>Datum</b>	<b>Punt</b>	<b>Wat</b>	<b>Wie</b>	<b>Wanneer</b>
1.	14-02-2024	6	Voorstel invulling voor- en najaarsrapportage	College	Bespreken op 3 april
2.	14-02-2024	6	Voorstel verwerken mei- of septembercirculaire	College	Bespreken op 3 april
3.	14-02-2024	7	Tijdstip behandelen najaarsrapportage, wel of niet gelijktijdig met begroting	Auditcommissie	Bespreken op 3 april
4.	14-02-2024	8	Voorstel wijziging financiële verordening	College	z.s.m.
5.	14-02-2024	9	Spoorboekje	Griffie	Vaststellen op 3 april