



Verslag Auditcommissie 12 december 2023 - concept

Aanwezig: Birgitte van Hoesel (D66, voorzitter), Daphne van der Wind (ChristenUnie/SGP), Lilian Biber (Progressief Woerden), Stan Droogh (Lijst van der Does), Ivo van Tol (CDA), Jan-Hubert van Rensen (Inwonersbelangen), Magda van den Heuvel (Splinter), Jaap Pranger (concerncontroller en manager SFC), Martijn van Driel (senior business controller), Fransje Backerra (griffier, verslag).

Afwezig: Florian van Hout (VVD), Jelmer Vierstra (wethouder), Kees Schouten (Sterk Woerden),

Gast: Ronny Schuijt (ETL Accountants).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering. Er is bericht van verhindering ontvangen van Florian van Hout en Jelmer Vierstra.

2. Vaststellen agenda

Agenda is akkoord.

3. Verslag 4 oktober 2023

Naar aanleiding van het verslag:

Bij de actiepuntenlijst wordt gemeld dat het bij het 3e punt: *Op basis van de nieuwe kadernota rechtmatigheid bepalen of de begrotingsrechtmatigheid past binnen de huidige controle verordening* dit niet juist is. Het betreft de financiële verordening en niet de controle verordening. Men heeft dit nagekeken en de nieuwe kadernota rechtmatigheid past binnen de huidige financiële verordening.

Hiermee is dit actiepunt afgedaan.

De resultaten van de VIC rapportage zullen in de eerstvolgende vergadering worden medegedeeld. De bevindingen van de interimcontrole zijn nu nog niet gereed en daar hoort de VIC dan automatisch bij. De managementletter van de externe accountant komt komende weken en kan pas in de volgende vergadering van de auditcommissie aangeboden worden. Dan worden ook de bevindingen uit de VIC rapportage aangeboden, tezamen met de bestuurlijke reactie waarbij dan ook de actielijst die daaruit voortkomt toegevoegd zal worden.

Met bovenstaande opmerkingen wordt het verslag vastgesteld.

4. Auditplan 2023 ETL accountant

De voorzitter geeft het woord aan de accountant. Medio oktober is men begonnen met de ETL. Dat is nu gereed. In november is men begonnen met de VIC. Deze is nog niet helemaal afgerond. Men is zeer tevreden over hoe de gesprekken zijn verlopen. Men is nu begonnen met de managementletter. Men verwacht deze voor Kerst of tussen Kerst en Nieuwjaar gereed te hebben. De accountant doet over de managementletter nog geen mededelingen. De voorzitter geeft aan dat de raad benieuwd is naar de bevindingen uit de soft control. De accountant wil toch eerst hoor en wederhoor met het bestuur. De voorzitter vraagt aan Jaap Pranger om aan de wethouder te vragen dat belangrijke informatie voor de raad mogelijk eerder naar de raad kan komen vanwege de organisatie-raadswerkgroep. Gezien de planning kan dit nog niet gereed zijn vóór de eerstvolgende bijeenkomst van de werkgroep ambtelijke organisatie.



De financiële verordening 2023 is geldig. Maar er zijn een aantal punten nog niet gerealiseerd. Heeft dit gevolgen voor de rechtmatigheid van de jaarrekening? Het college moet toetsen op de rechtmatigheid. Wanneer sommige artikelen nog niet effectief zijn dan moet het college dit melden aan de raad. Het gaat dan wel alleen om artikelen die een financieel effect kunnen hebben op de jaarrekening. De organisatie kan hier nog eens naar kijken in overleg met de accountant. Een eventueel besluit wordt dan aan de auditcommissie voorgelegd.

Vanuit de financiële verordening is het hete hangijzer het inkoopbeleid en toetsing daarop maar inkoopbeleid staat niet in het normenkader. De raad heeft hierover nog nooit een uitspraak gedaan. Het ligt bij de organisatie om de beoordelen of de raad hierover een besluit moet nemen. De voorzitter vraagt aan de accountant aandacht in de managementletter of bepaalde artikelen buiten werking moeten worden gesteld. Het college moet de raad informeren bij het vaststellen van de jaarrekening aan welke artikelen niet wordt voldaan. Dit lijstje van artikelen moet worden vastgesteld door de raad en is daarmee rechtmatig. Mogelijk een regeltje hierover in de managementletter.

De raad kan aan de accountant speerpunten meegeven bij de uitvoering van de controle. (pagina 16 in het controleplan). Dit zijn aspecten van de organisatie, bedrijfsvoering of jaarrekening die in het verlengde van de reguliere controle liggen, maar waarover met meer aandacht en diepgang zullen rapporteren in het rapport van bevindingen. Voor 2023 heeft de auditcommissie de volgende speerpunten meegegeven:

- De wijze waarop de wijziging en voortgang van primaire budgetten, kredieten en grondexploitaties bewaakt wordt;
- De voorspelbaarheid van de kosten van het sociaal domein, waarbij specifiek aandacht is voor één open-eind regeling
- De interne (kosten)beheersing bij de gemeenschappelijke regeling Ferm Werk

Naar aanleiding van de wijze waarop de wijziging en voortgang van primaire budgetten, kredieten en grondexploitaties bewaakt wordt vraagt de vergadering aan de accountant om te rapporteren vanaf het bedrag vanaf 100.000 euro en niet vanaf 400.000. De accountant geeft aan dat dit niet meer werk voor hem betekent. De rapportage wordt fijnmaziger. De accountant merkt op dat dit wel gebruikelijk is. De verordening hoeft hiervoor niet gewijzigd te worden, men kan het een jaar proberen en dan vervolgens evalueren. Dit betreft de controle verordening.

5. Terugblik begrotingsbehandeling

Toezegging 26 oktober: Wethouder Vierstra zegt toe in de auditcommissie te willen bespreken hoe in de begroting effecten duidelijker zichtbaarder wordt.

Dit agendapunt wordt verplaatst naar de volgende vergadering van de Auditcommissie.

Dan zal ook de agendering van de technische vraag van Reem Bakker besproken worden.

6. Terugblik behandeling najaarsrapportage



Toezegging PA november: Wethouder zegt toe in de auditcommissie te willen bespreken hoe de raad beter in positie kan worden gebracht om in P&C producten bij te sturen. Hoe moet een najaarsrapportage er dan uitzien/vorm.

Dit agendapunt wordt verplaatst naar de volgende vergadering van de Auditcommissie.

7. Raadsvoorstellen, advies Audit commissie aan Agendacommissie inzake behandeling

- RV Treasury statuut gemeente Woerden 2024; hamerstuk in de raadsvergadering.
- RV Herijking Bestemmingsreserves; er wordt gesproken over een mogelijk amendement. Daarom zal het als apart agendapunt opgenomen worden. Een hamerstuk blijft ook mogelijk bij een apart agendapunt.
- RV Normenkader 2023 en 2024 Controleverordening 2023 Controleprotocol 2023; hamerstuk
Toevoeging: Het Normenkader 2023 blijft gelden voor 2024. In de loop van 2024 wordt het aangepast.

8. Rondvraag

Welk ongevraagd advies heeft de accountant. Alleen een vraag over de datum van de jaarrekening 11 juli. De accountant geeft mee dat de raad altijd een potje kan maken of opheffen. Dat is aan de raad.

9. Sluiting

De eerstvolgende auditcommissie vindt plaats op 7 februari 2024, met managementletter over de interimcontrole, VIC rapportage over eerste half jaar 2023, bestuurlijke reacties en spoorboekje voor P&C documenten 2024.

De griffie zal nagaan of de datum van 9 oktober wel wenselijk is.

Actielijst

Wat	Wie	Wanneer
Speerpunten voor het controleplan accountant formuleren	Commissieleden.	Is besproken in de vergadering op 12 december 2023 jl. Zie verslag.
Consequenties formuleren van het feit dat bij de controle zal blijken dat niet voldaan wordt aan de financiële verordening.	Accountant	Is afgehandeld in de vergadering op 12 december jl.
Op basis van de nieuwe kadernota rechtmatigheid bepalen of de begrotingsrechtmatigheid past binnen de huidige controle financiële verordening.	Organisatie	Er wordt gemeld dat het niet de controleverordening betrof maar de huidige financiële verordening. De begrotingsrechtmatigheid past binnen de huidige financiële verordening. Dit is



		gemeld in de vergadering van 12 december jl.
VIC rapportage	Organisatie	Verloop van de VIC rapportage is gemeld in de vergadering van 12 december jl.
Bestuurlijke reactie op VIC rapportage	College	Is gemeld in de vergadering van 12 december jl.
Gesprek delegatie over financiële verordening	Organisatie	Afspraak wordt na afloop van de vergadering van 12 december gemaakt. Deelnemers: Daphne van der Wind, Birgitte van Hoesel, Stan Droogh, Ivo van der Tol