

Verslag auditcommissie 15 november 2023

Datum	15-11-2023
Tijd	16:00 – 16:52 uur
Locatie	Digitaal
Voorzitter	R.T.B. Visser
Leden	P. Borst-Koorn, H.A. Bügel, J.H.D. de Git, J. Laagland, G. Pankras
Overige aanwezigen	G. Stam, R. Zwaan, M. Dekker (ambtelijke adviseurs), M. Klaassen Bos (raadsadviseur)

1 **Opening en mededelingen voorzitter**

De voorzitter opent de vergadering. De heren Medema, Versluis (wethouder), Wit (concerncontroller) en Rynja (directeur) zijn afwezig. Gelet daarop komt de nota reserves en voorzieningen terug op de agenda in december.

2 **Vaststellen agenda**

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3 **Verslag vergadering 25 oktober 2023**

Het verslag wordt gewijzigd vastgesteld. Op pagina 3, onder punt 7a wordt voor het woord "sluitend" het woord "niet" toegevoegd in het tekstgedeelte "Dekking vanuit de algemene reserve voor bepaalde onderdelen zou alleen moeten plaatsvinden als de begroting sluitend is en dus binnen de begroting geen dekking meer aanwezig is."

4 **Actielijst en planning**

De actielijst en planning wordt doorgenomen en voor kennisgeving aangenomen. De planning wordt zo nodig aangepast aan het memo over de P&C cyclus (agendapunt 6). De voorzitter verzoekt ten behoeve van de behandeling van de nota Reserves en voorzieningen in de commissie (december) vooraf een schriftelijke toelichting welke financieel-technische argumenten/onderbouwing ten grondslag liggen aan de in de concept nota gemaakte keuzes.

5 **Verzonden stukken**

Mevrouw Borst geeft aan moeite te hebben met de zinsnede in de adviezen die gaan over het benutten van het overschot van de begroting ten behoeve van het instellen van de nieuwe reserve in plaats van instellen van die reserve bij de tweede bestuursrapportage. Die opmerking is van politieke aard en hoort niet thuis in een advies van de commissie. Mevr. de Git begrijpt die opmerking.

De voorzitter geeft aan dat in zijn ogen de zinsnede op het randje zit. De secretaris en hij zullen hierop bedacht zijn. De afspraak dat de adviezen niet vooraf langs alle leden van de commissie gaan, blijft gehandhaafd.

De commissie neemt kennis van de verzonden stukken:

- advies auditcommissie raadsvoorstel Programmabegroting 2024
- advies auditcommissie raadsvoorstel Tweede bestuursrapportage 2023
- advies auditcommissie raadsvoorstel Nota reserves en voorzieningen

6 **P&C cyclus**

De heer Stam geeft een toelichting. De insteek wordt meer beleidsmatig. De begroting is een "uitwerking" van de Kadernota. De bestuursrapportage wordt meer op hoofdlijn (clusterniveau). De softclose is een interne "stresstest" op de financiële administratie. Op een vraag van mevrouw De Git geeft de heer Stam aan dat het in de

uitgangspuntennotitie (januari/februari) gaat om autonome ontwikkelingen en voldongen feiten.

Na enige discussie vraagt de commissie te bezien of de tweede bestuursrapportage toch niet eerder kan. In december is te laat om bij te sturen. Als deze in september/oktober komt, kan dat ook input zijn voor de begrotingsbehandeling.

De heer Dekker geeft aan dat bij de Kadernota gestuurd wordt op de grote(re) ontwikkelingen. Een bestuursrapportage in september/oktober betekent ook dat deze werkzaamheden gelijk komen met die voor de begroting. Ook in oktober is er vanuit de bestuursrapportage niet veel meer bij te sturen.

De voorzitter vraagt nadrukkelijk nog eens te kijken of de tweede bestuursrapportage eerder kan.

De heer Stam neemt de vraag mee. Hij geeft aan dat de soft close op hoofdlijnen kan worden teruggekoppeld. Hij is bezig met een spoorboekje waarin de inhoud van dit memo wordt verwerkt.

7 Advisering voor raad 23 november 2023

7.a Raadsvoorstel Controleverordening, Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur, Normenkader rechtmatigheid 2023 en Controleprotocol 2023

In het protocol staat dat de accountant in ieder geval de fouten en onzekerheden rapport boven de rapporteringstolerantie (€ 100.000). Het is aan de accountant in hoeverre ook andere (eventueel gecorrigeerde) fouten worden gerapporteerd. De heer Zwaan licht toe dat zoveel mogelijk is aangesloten bij voorgaande jaren. Voor wat betreft fouten onder de rapporteringstolerantie kan het o.a. gaan om politiek gevoelige kwesties, zoals declaraties van bestuurders e.d.

In de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur staat dat het college minimaal eenmaal in de twee raadsperioden de doelmatigheid en doeltreffendheid van (een onderdeel van) elk programma uit de begroting onderzoekt. De voorzitter vraagt waarom niet minimaal 1x per raadsperiode.

De heer Zwaan licht toe dat de intentie is elk jaar met een onderzoeksplan te komen waarvoor geldt dat minimaal 1x per twee raadsperioden elk onderdeel van de programma's is onderzocht.

De commissie constateert dat de tekst van de verordening niet goed aansluit bij de intentie. De secretaris geeft aan met een voorstel te komen om de tekst redactioneel te laten aansluiten bij de intentie.

Advies:

De auditcommissie ziet, in financieel-technische zin, geen belemmeringen voor de raad om in te stemmen met het voorstel. De commissie constateert dat de tekst van artikel 2 van de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (onderzoeksfrequentie) redactioneel verbetering behoeft en wacht hieromtrent het voorstel van de griffier af.

8 Rondvraag

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

9 De voorzitter sluit de vergadering om 16.52 uur.