



Verslag AC 17 oktober 2023

Aanwezig: Lusine Bahkshyan, Paul Nielen (Vz) en Bram Verrips
Adviseurs: Arie Booij en Jan Scholten (PSA), Herma Kymmél, Frank Leendertse en Serdar Yildiz (Fin) en Evert Bunt (griffier/verslag)
Afwezig m.k.: Ems Post-van Zon

1. Opening

2. Mededelingen en vaststellen agenda Vastgesteld.

3. Verslag auditcommissie 6 juni 2023 Vastgesteld.

4. Controle 2023

We hanteren de maximale grens van 3% voor onzekerheden en 1% voor fouten. De rechtmatigheidsverantwoording is een bewering van college t.o.v. grens die de auditcommissie (AC) aangeeft. Afwijkingen boven 3% moet het college toelichten in de paragraaf bedrijfsvoering. Dat bedrag is overigens cumulatief.

Discussie over de mate van zekerheid over hoe het geld wordt besteed. Bewustwording is het doel van bespreking van de bevindingen. De grens is hoger omdat het college anders veel moeite moet doen om de afwijkingen te verklaren. Dit is voor het college het eerste jaar. In de toekomst worden die normen w.s. opgeteld tot samen 2%. Dan is het advies om een ingroei te hanteren.

Advies aan de raad is akkoord te gaan met de wijzigingen en controleprotocol vast te stellen

Boven 0,5% - dat percentage gaat over de tolerantie bij het accountantsonderzoek.

- Pre-auditmeeting accountant en auditcommissie.

Zie de bijlage.

Kolom 1 algemeen

- Opdrachtbevestiging 2023
 - Bevat (geïndexeerde) budget vermeerderd met SiSaregelingen die vanaf 2021 (nog) van toepassing zijn
 - SiSa 2023: aantal regelingen zal mogelijk (weer) toenemen
- Materialiteit
 - Wij gaan uit van € 735.000 (afgerond o.b.v. begr. 2023)
 - Is deze (nog) passend?
 - Sprake van significante ontwikkelingen met impact op totaal (verwachte) lasten en toevoegingen aan reserves?
- Kaderstelling 2023:
 - Controleprotocol, incl. normenkader, verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens voor college, status?
 - Voor de accountant zijn de materialiteit en de rapporteringstolerantie van belang. Deze zijn eveneens in controleprotocol geregeld:
 - Materialiteit cf. Bado (1% voor fouten en 3% voor onzekerheden)
 - Rapporteringstolerantie 0,5% van de materialiteit
- Planning:
 - Voorbereiding controle in september 2023
 - Interimcontrole: november 2023 (week 42-44). Managementletter week 45 concept, week 46 ambtelijk
 - Jaarrekeningcontrole: (definitieve) afspraken te maken. Gepland vanaf week 13-16 (vanaf 25 maart 2024).



- Bestuurlijke planning jaarrekening 2023/2024

Vz.: Kunnen kosten meegenomen worden?

Antw.: Die moeten we documenteren. In het dossier moet zichtbaar worden welke prestatie geleverd is. Dus vaak is dat niet het geval en moeten we lokaal de controle financieren.

De indicatoren zijn voor elke regeling anders helaas. Ook structurele regelingen worden uit de algemene uitkering gehaald en in de sisa verantwoord.

Kolom 2 Significante risico's en belangrijke controle-onderdelen

- Voortgang verbetering administratieve organisatie en interne beheersing, interne- en verbijzonderde interne controle
- Voortgang investeringsplanning en beheersing kredieten
- Status actualisatie onderhoudsplannen en presentatie/waardering voorzieningen i.v.m. onzekerheden prijsontwikkelingen op meerjarige dotaties
- Programma Water en de voorziening vervanginvesteringen riolering
- Verplichte risico's accountant: "Management override" (doorbreken interne beheersingsomgeving door management) en opbrengstverantwoording
- Verlofsparen – ontwikkeling en inschattingen voorziening in 2023
- Grip op (Europese) aanbestedingen, 2022 afwijking van € 372.000
- Risico's en onzekerheden sociaal domein: – Afwikkeling onzekerheden 2022 ad € 1.498.000 (totaal) – Uitkomsten onderzoek levering zorg 2023
- Afhankelijkheid van derden: – Sociaal Domein (Jeugd en WMO) – Lokale heffingen / belastingen (GBKZ)

Vz.: Zeker bij het 1^{ste} punt gingen jullie erg ver in de terugkoppeling.

Antw.: De manier waarop we tot het oordeel komen is lastig. We zien dat er weinig beweging komen in de verantwoording bij de primaire eigenaren. De accountant ziet het liever sneller gaan. Er start op 1 december 2023 een controller. W.s. komt er weer een goedkeurende verklaring dit jaar. Logisch is dat de aanbeveling opgevolgd wordt en wat we nu zien is dat financiën het net steeds op moeten halen.

Vz.: Investerings, die nog niet allemaal goedgekeurd, maar van wat er wel staat moeten we lenen. De exploitatie staat onder druk.

Antw.: Investerings zijn toegenomen, de prijzen zijn hoger.

FL.: De accountant kijkt naar het verleden, wij kijken naar de toekomst.

Vz.: Maar zij kijken wel naar het onderhoud?

Antw.: Ja, wat worden onze kosten. En is die inschatting goed – als de accountant ziet dat er geen prijsstijging wordt meegenomen rapporteert hij.

Vz.: Staan hier nieuwe punten op?

Antw.: Het verlofsparen, dat is een cao recht. Dat zijn verplichtingen die kunnen gaan oplopen. Daar moet overigens wel een contract aan ten grondslag liggen. Verder zijn er geen nieuwe punten.

Vz.: We zijn in een aantal rechtszaken verwickeld.

Antw.: Die worden elk jaar beoordeeld. Er zit geen lijn in. Die staan bij risico's en claims. Als dat wel zo is moet de gemeente een voorziening treffen en in de paragraaf weerstandsvermogen opnemen.

Kolom 3 Actualiteit / aandachtspunten

- Voortgang en implementatie rechtmatigheidsverantwoording college
- Follow up rapportages accountant 2022
- Ontwikkelingen en actualiteiten op IT-gebied
- Actualisatie (fraude-)risicoanalyse
- Continuïteit
- Risico's en claims



- Onafhankelijkheid
- Aandachtspunten vanuit de raad, wat geeft u ons mee?

Concl.: De IC is gestart – dankjewel voor de uitleg!

5. Actualisering Financiële verordening 2023

- Ter bespreking voor advies aan de raad van 19 oktober a.s..
Advies aan de raad is er financieel technisch geen discussie over bestaat. Al het andere is aan de politiek.

6. Overschrijding accountantskosten

De voorzitter leidt in dat opnieuw een overschrijding wordt gemeld. Dat was vorig jaar ook het geval. De AC wil graag een verklaring.

Antw.: Dat heeft vooral, uitsluitend zelfs, met de sisa regelingen te maken. Vorig jaar hebben we daar ook een gesprek over gehad. Dit is de impact van de regelingen die er bovenop zijn gekomen.

Vz.: Kunnen wij een overzicht krijgen van de sisa regelingen van de afgelopen 3 jaar?

FL.: De laatste 3 jaar staan in de rekening.

Vz.: De collega's vragen ons daarnaar. Het waren er 6 en nu 25. Vraag ik iets raars?

Antw.: Het rijk houdt een overzicht bij van het aantal sisa regelingen.

Vz.: Kan in het overzicht per regeling de hoeveelheid controlewerk erbij?

Antw.: De intensiteit hangt van de omvang af.

Vz.: Dat vindt de AC fijn om te weten.

FL.: Dat lijstje komt z.s.m., maar vergelijk het niet met de sisa bijlage dan, want die heeft een ander doel.

Waar staat sisa voor? Single information single audit.

Afscheid accountants met dank voor de aanwezigheid en inbreng.

7. Najaarsnota 2023

FL.: De najaarsnota ziet op 2023. Voor het eerst dit jaar is er ook een doorkijkje naar andere jaren, die worden meegenomen in de eerste begrotingswijziging 2024.

Vz.: In de MJB nemen we een plus op, maar onze rente is te laag. In 2027 loopt dat op naar ½ mln. Wat we langjarig lenen gaat ook richting 4%. Dat is een grote rentegevoeligheid. Weerstand en schuldquote zijn dan wel oké, maar toch.

FL.: Wat we altijd doen is bij de voorjaars- en kadernota een nieuwe berekening weergeven op basis van de dan geldende rente.

Vz.: Een jaar geleden was die bijna 0, nu al 3,2% - en de inflatie telt mee. Dan is 4% een gezonde aanname.

FL.: We hebben geen rentevisie als gemeente. We kijken naar de BNG. Dat kan een uitgangspunt worden bij de kadernota.

Vz.: Dat is wel een waardevol instrument. Maak scenario's, dat maakt de risico's zichtbaar.

FL.: Er komt een doorrekening van het IHP. Het percentage wordt uitgerekend met het huidige investeringsprogramma.

Vz.: Gemeenten gaan in het rood, we moeten elkaar in de ogen kijken.

FL.: Bij de kadernota staat ook het investeringsprogramma. Realistisch ramen houdt ook rekening met de (on)mogelijkheden in de bouw- en arbeidsmarkt.

SY.: Geeft een inleiding rondom het doorkijkje meerjarig.

Vz.: Mutatie t.o.v. waarvan?

FL.: Die zijn zichtbaar in de programma's.

8. Rondvraag / w.v.t.t.k.

- -



9. Sluiting

Advies aan de raad

Controleprotocol en -verordening

Advies aan de raad is akkoord te gaan met de wijzigingen en controleprotocol vast te stellen.

Financiële verordening

Advies aan de raad is dat er in de Auditcommissie financieel technisch geen discussie over bestaat. Al het andere is aan de politiek.