

## Besluitenlijst Auditcommissie

<b>Datum</b>	11-12-2024	
<b>Tijd</b>	20:00 – 21:20 uur	
<b>Locatie</b>	Commissiekamer	
<b>Voorzitter</b>	L.J.M Timmermans	
<b>Aanwezig</b>	R.J.E.J. Jans	CDA
	A.F.J. van der Vossen	PvdA–GroenLinks
	A.L. van Woesik	Gemeentebelangen
	M.F.H. du Maine	Wethouder
	N. Bovend’eerdt	BDO
	D.O. Meeuwissen	BDO
	G.A.F. van der Doelen	Regisseur P&C
	S. Ruiter	Teammanager Businesscontrol
	D. Jansen	Griffie
	L. van Leersum	Griffie (verslag)
<b>Afwezig</b>	M.W.P. Vromans	SamenLokaal
	D.H. Meuwissen	D66

### 1 **Opening**

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 uur.  
De heer Meuwissen en de heer Vromans hebben zich afgemeld.

### 2 **Vaststellen**

#### 2.1 **Vastellen agenda**

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

#### 2.2 **Vaststellen besluitenlijst**

De besluitenlijst van 19 juni 2024 wordt ongewijzigd vastgesteld.

### 3 **Mededelingen**

#### 3.1 **Mededelingen vanuit de commissie**

Er zijn geen mededelingen vanuit de commissie.

**3.2 Mededelingen vanuit het college**

Er zijn geen mededelingen vanuit het college.

**4 Lijst ingekomen stukken**

Er zijn geen ingekomen stukken.

**5 Ter opiniëring**

**5.1 Onafhankelijkheid accountant**

De heer Meeuwissen zegt dat in de opdrachtbevestiging t.b.v. de controleopdracht 2024 de onafhankelijkheid van de accountant staat beschreven. Zie hiervoor pagina 2 en 3.

Ook wordt in het accountantsverslag een passage hierover opgenomen. De auditcommissie stelt vast, dat dit voldoende is.

**5.2 Management Letter**

De Managementletter wordt per pagina doorgenomen. Mevrouw Bovend'eerdts en de heer Meeuwissen geven een toelichting op de conclusies en aanbevelingen uit de Managementletter. Tevens beantwoorden zij technische vragen die door de leden van de auditcommissie worden gesteld.

Er wordt onder andere gesproken over: Inrichting van de interne controle (gezien de omvang van de organisatie is deze grotendeels gegevensgericht), bezetting afdeling, inkoop- en aanbestedingsproces, spendanalyse, rechtmatigheidsverantwoording en IT-beheersmaatregelen.

Begrip tijdigheid definiëren in financiële verordening (pag. 7)

De heer Meeuwissen adviseert m.b.t. tijdigheid –in het kader van de begrotingsafwijkingen–, om dit explicieter in de financiële verordening vast te leggen. De heer Van der Doelen stelt voor om de gewenste aanpassingen voor overschrijding van lasten en overschrijdingen van baten voor alsnog, in lijn met voorgaande jaren, te melden in de jaarrekening. Bij een volgende aanpassing van de financiële verordening zullen deze overschrijdingen en overschrijdingen worden meegenomen. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is deze afspraak voor zowel de auditcommissie als de accountant akkoord.

Wet DBA (pag. 11)

Samen met BDO is een analyse en een plan van aanpak opgesteld. Voor 2024 zijn er geen risico's gesignaleerd. Mocht dit wel het geval zijn in 2025, dan

wordt het contract met de ingehuurd kracht beëindigd. Het plan van aanpak wordt voorgelegd aan de Belastingdienst.

Duurzaamheidsverantwoording (pag. 13)

Op de vraag of Vught een verplichting heeft tot het toetsen van de energielabels van kantoorgebouwen in de gemeente is het antwoord neen.

Totaaloverzicht processen (pag. 20)

Via de Rabobank kan momenteel een bedrag van € 250.000 worden uitgegeven zonder dubbele autorisatie. Deze rekening wordt alleen gebruikt voor de verrekening van sleutel (borg)gelden, omdat de BNG deze faciliteit niet biedt. Hierin gaat zo'n € 3.000 om. Omdat de betrokken functionaris niet meer in dienst is, is dit geen direct risico. Met de Rabobank kan een bandbreedte worden afgesproken. Het heeft de aandacht van de organisatie. **Actie team Businesscontrol**

Overzicht van bevindingen t.a.v. de IT General Controls (pag. 23)

De Managementletter is nog niet in de B&W-vergadering besproken. Wethouder Du Maine zal in de vergadering waarin deze wordt besproken extra aandacht vragen voor de onderwerpen met een rood bolletje in het overzicht van bevindingen. De auditcommissie gaat hiermee akkoord.

**5.3 Uitvoering motie 'Herijking OZB Niet Woningen**

Naar aanleiding van de motie 'Herijking OZB Niet Woningen' heeft wethouder Du Maine aan de leden van de auditcommissie een memo verstrekt. Dit is als bijlage aan de agenda toegevoegd.

De OZB-opbrengst woningen was € 6,7 miljoen, de OZB-opbrengst niet-woningen € 3,5 miljoen. Van deze laatste heeft € 1,4 miljoen betrekking op het gebruikersdeel.

Op basis van de memo wordt besloten de bestaande werkwijze voor het bepalen van de OZB opbrengst in de begroting en de vaststelling van de OZB-tarieven te handhaven.

**5.4 Vernieuwde Kadernota Rechtmatigheid 2024**

Zie 5.2 Begrip tijdigheid definiëren in financiële verordening (pag. 7).

**5.5 Doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoek**

De auditcommissie gaat akkoord met het voorstel van het college om een 213A onderzoek uit te voeren naar de uitvoering van één controle op het inkoopproces.

De griffie zorgt voor agendering in de volgende vergadering. **Actie griffie**

#### 5.6 IT-continuïteitsplan

Naar aanleiding van de vraag naar de status van het IT-continuïteitsplan, de uitvoering van een periodieke penetratietest op kritische IT-systemen en de vraag of de externe IT-dienstverlener de eigen systemen ook regelmatig aan een test onderwerpt, zegt de heer Ruiten een lijst aan te leveren waarin de uitgevoerde penetratietests zijn opgenomen. **Actie team Businesscontrol**

#### 5.7 Indicatoren beleidsprogramma's

Wethouder Du Maine komt met een voorstel m.b.t. de indicatoren. De auditcommissie vindt dat de niet wettelijk voorgeschreven indicatoren de verantwoordelijkheid van college en ambtelijke organisatie zijn en niet in de auditcommissie aan de orde hoeven te komen. De eerder gemaakte afspraak, dat (nieuwe) indicatoren worden meegenomen bij toekomstige raadsvoorstellen/ beleidsnota's, wordt bevestigd.

#### 6 Rondvraag en sluiting

De voorzitter dankt de aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 21.20 uur.

## Actielijst n.a.v. auditcommissie 11 december 2024

Agendapunt AC 11-12-2024	Actie	Door wie	Afgewerkt / stand van zaken
<b>5.2 Management Letter / totaaloverzicht processen</b>	Via de Rabobank kan momenteel een bedrag van € 250.000 worden uitgegeven zonder dubbele autorisatie. Deze rekening wordt alleen gebruikt voor de verrekening van sleutel (borg)gelden, omdat de BNG deze faciliteit niet biedt. Hierin gaat zo'n € 3.000 om. Omdat de betrokken functionaris niet meer in dienst is, is dit geen direct risico. Met de Rabobank kan een bandbreedte worden afgesproken. Het heeft de aandacht van de organisatie.	Team Businesscontrol	
<b>5.5 Doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoek</b>	De auditcommissie gaat akkoord met het voorstel van het college om een 213A onderzoek uit te voeren naar de uitvoering van én controle op het inkoopproces. De griffie zorgt voor agendering in de volgende vergadering.	Griffie	Afgewerkt; het onderwerp is geagendeerd voor de vergadering van de AC op 4 juni 2025.
<b>5.6 IT-Continuïteitsplan</b>	Naar aanleiding van de vraag naar de status van het IT-continuïteitsplan, de uitvoering van een periodieke penetratietest op kritische IT-systemen en de vraag of de externe IT-dienstverlener de eigen systemen ook regelmatig aan een test onderwerpt, zegt de heer Ruiten een lijst aan te leveren waarin de uitgevoerde penetratietests zijn opgenomen.	Team Businesscontrol	