

## Notulen Auditcommissie

|                |                                                                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Datum          | 04-02-2020                                                                                                      |
| Tijd           | 19:30 - 22:30                                                                                                   |
| Locatie        | MBG022                                                                                                          |
| Voorzitter     | K. Nederhoff                                                                                                    |
| Secretaris     | M. Klaassen Bos                                                                                                 |
| Commissieleden | J. Visser, S. Visser en A. Wakelkamp                                                                            |
| Genodigden:    | R. Bouman, partner BDO en J. van Schaik, senior manager BDO - ag.pt. 4<br>D. Kuipers, wethouder - ag/pt. 4 en 5 |

### 1 Opening

#### *Notulen*

De voorzitter opent de vergadering.  
De heer Paarlberg heeft zich afwezig gemeld.

### 2 Vaststellen agenda

#### *Notulen*

De agenda wordt vastgesteld.

### 3 De management letter 2019 voorbespreken

#### *Notulen*

De commissie bespreekt de management letter en stelt vragen op voor de accountant en de wethouder. Deze vragen gaan over:

- de inrichting van de controlefunctie, waaronder de 3 Lines of Defence;
- de ambitie van het college inzake de interne beheersing.

### 4 De management letter 2019 bespreken met accountant en portefeuillehouder

In de rapportage richt de accountant zich op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die zijn onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van de gemeente.

De accountant en de wethouder zijn uitgenodigd om de management letter te bespreken.

## *Notulen*

De accountant licht de management letter toe. Uit oogpunt van efficiency zijn de processen waarin weinig is gewijzigd niet gerapporteerd. Hij geeft aan dat de lat de afgelopen jaren hoog is gelegd. De vraag die er nu voorligt is wat haalbaar is. Hij adviseert om, mede met het oog op de toekomstige rechtmatigheidsverklaring van het college, afspraken tussen raad en college over ambities en waar je naar toe wilt als gemeente.

De heer Kuipers reageert dat er vooral op de drie aandachtspunten is ingezet, dit is ook in de Herfstnota zichtbaar. Dat betekent niet dat ze er zijn. In de overige processen zit minder vooruitgang. Er zijn stappen gezet, maar dat heeft nog niet altijd naar resultaten geleid. Ze zijn nog steeds bezig om de basis op orde te krijgen. De raad mag erop vertrouwen dat het college rechtmatig handelt.

Op de vraag van de commissie beaamt de accountant dat de management letter positief is geframed, maar wel feitelijk is onderbouwd. De ervaring leert dat verbeteringen in de processen zo'n 3 tot 4 jaar kost. Ze zien dat er fundamenteen worden gelegd. De accountant adviseert het college om per proces een afweging te maken wat wel of niet kan en om over de ambities nadrukkelijker in gesprek te gaan met de raad.

De commissie vraagt of de raad voldoende wordt meegenomen. Voor de controlerende taken van de raad is een kader nodig om op te kunnen steunen voor de controle. De ambitie van het college moet worden gedeeld. Dan gaat het niet over het 'hoe', maar over waar de gemeente heen wil. Is het tempo snel genoeg? Wat is er te verwachten?

De accountant reageert dat dat aan het college is. De bewuste keuze en afwegingen voor het 'in control zijn' zijn niet altijd aanwezig. De accountant adviseert om via een afgewogen interne controle plan te komen tot de rechtmatigheidsverklaring.

Op de vraag van de commissie over de inrichting van de 3 Lines of Defence antwoordt de wethouder dat die ochtend een opzet in de voorbereiding op de rechtmatigheidsverklaring is gepresenteerd. Elke portefeuillehouder is verantwoordelijk voor zijn afdeling.

De voorzitter bedankt de accountants voor de reactie, waarop deze de vergadering verlaten.

De commissie concludeert dat er meer een bewuste keuze gemaakt zou moeten worden over de control. De commissie bereidt een advies -voor een gesprek- over de ambities/kaders van het college voor de rechtmatigheid voor.

## **5**

### **213a onderzoeken bespreken met portefeuillehouder**

Het overzicht van informatie over de 213a onderzoeken uit de vergaderingen van de auditcommissie van de afgelopen 5 jaar wordt besproken met de portefeuillehouder.

## *Notulen*

De voorzitter vertelt dat het de bedoeling is dat elk jaar onderzoeken worden gedaan. De auditcommissie heeft als taak om de onderzoeken af te stemmen.

De wethouder concludeert uit het overzicht dat het vanaf 2014 al niet goed loopt. Het komt niet goed van de grond. Er is een verordening en die het college moet

nakomen. Een overweging is om één onderwerp per jaar te doen, hiervoor zou de verordening moeten worden aangepast.

De commissie geeft aan dat in het vervolg op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en doeltreffendheid net zo interessant zijn. Doen we de juiste dingen en op de juiste manier? De commissie denkt niet dat de frequentie het probleem is en vraagt zich af of goed in de organisatie is belegd. Is er nog een controller?

De wethouder zegt toe dat hij zal onderzoeken wat er gebeurd is, de bevindingen zal rapporteren en zal aangeven wat het college hieraan gaat doen.

De voorzitter bedankt de wethouder voor de reactie, waarop deze de vergadering verlaat.

## **6 Rondvraag**

### *Notulen*

De vergadering van 8 april blijft staan, wellicht wordt deze nog geannuleerd als er geen onderwerpen zijn. Het verzoek is om de jaarstukken met de accountant 15 juni te bespreken.

## **7 Sluiting**

### *Notulen*

De voorzitter sluit de vergadering.