

# Concept-notulen Auditcommissie

<b>Datum</b>	21-11-2023
<b>Tijd</b>	19:30 - 20:35 uur
<b>Locatie</b>	MBG027
<b>Voorzitter</b>	G. Mos
<b>Secretaris</b>	P. Nooij
<b>Leden</b>	A. Wakelkamp, A. Beuker, R. Paarlberg, J. Houtenbos
<b>Genodigden</b>	J. van Schaik (BDO), H. Nederpelt (wethouder Financiën), M. Besteman (concerncontroller)

## 1 Opening

De voorzitter opent de vergadering.

## 2 Vaststellen agenda

De agenda wordt vastgesteld.

## 3 Vaststellen concept-verslag d.d. 21 juni 2023

De notulen van 21 juni 2023 worden vastgesteld.

## 4 Aandachtspunten controle jaarrekening 2022

De voorzitter heet de heer Van Schaik van BDO welkom. Door de heer Van Schaik wordt een toelichting gegeven op de aandachtspunten voor 2023, waaronder de aandachtspunten uit het accountantsverslag, aan de hand van een auditplan. Vervolgens worden de navolgende vragen gesteld/opmerkingen gemaakt:

- A. Wakelkamp: Bij de aandachtspunten staat dat de financiële positie is verbeterd ten opzichte van voorgaand boekjaar. Kijken jullie hierbij naar de situatie van nu?  
Reactie J. van Schaik: We kijken bij de controle naar het proces van de begroting, hoe deze tot stand komt.  
A. Wakelkamp: Wat zegt dat dan?  
Reactie J. van Schaik: We kijken uiteraard ook naar begrotingswijzigingen, of de wijzigingen echt wijzigingen zijn of dat het al in de begroting zat. En de verschillen die benoemd worden of dat ook echt de verschillen zijn die je zou verwachten. We kijken met name ook hoe diepgaand de analyse is.  
A. Wakelkamp: Jullie kijken dus echt naar de techniek. Bij de financiële positie had ik een ander beeld (o.a. kijkende naar het ravijnjaar etc.)
- J. Houtenbos: Aangegeven wordt dat er een gewijzigd verantwoordingsproces is met betrekking tot de prestatielevering door zorgaanbieders. Hebben jullie daar al zicht op?  
Reactie J. van Schaik: Conform afspraken die zijn gemaakt tussen de Westfrieze gemeenten zijn zorgaanbieders niet meer verplicht om de productieverantwoording te laten controleren door een andere accountant. Echter moet je natuurlijk wel weten of de presentatie geleverd is. Het makkelijkst is om dat te verkrijgen door een verklaring van de accountant maar wij geven aan dat er ook een aantal andere manieren zijn om die zekerheid te krijgen: een klachtenprocedure maar dan krijg je ook geen 100 procent zekerheid, zelf onderzoeken doen, enquêtes houden onder de cliënten of zelf bezoeken te doen. Wij zetten bij veel gemeenten in om te kijken welke mix de gemeente zelf kan doen om de zekerheid te halen maar wel te blijven sturen op de zorgaanbieders.
- A. Beuker: Er is toch al sprake van een verplicht klanttevredenheidsonderzoek?

Reactie J. van Schaik: Die kan je inderdaad gebruiken maar wat doe je er uiteindelijk mee?

- G. Mos: In het auditplan bij mogelijke significante risico's staat het risico van management override, het risico van bewuste beïnvloeding door college of management van de jaarcijfers, welk risico is voorgeschreven vanuit jullie controlestandaard voor alle controleopdrachten. Dit klinkt best heftig. Dan gaan jullie dus echt zoeken hiernaar?

Reactie J. van Schaik: Ja, wij denken hier echt over na. We hebben geen aanleiding hiertoe in Medemblik maar wij moeten dit standaard doen.

- A. Beuker: Bij de aandachtspunten in het accountantsverslag staat dat het optimaliseren van de digitale bestuurskracht effectief werkt wanneer het nieuwe financiële systeem is geïmplementeerd en dat naar verwachting het systeem in 2024 zal worden geïmplementeerd. In hoeverre ga je daar nu al tijd en geld insteken, als het nieuwe financiële systeem nog niet is geïmplementeerd?

Reactie J. van Schaik: Ik denk dat dat voor 2024 niet meer van toepassing is, er is nog geen planning voor een nieuw financieel systeem.

## **5 Opgvolging aanbevelingen auditcommissie jaarstukken 2022**

De voorzitter heet de heer Nederpelt en de heer Besteman welkom. Door de heer Besteman en de heer Nederpelt wordt een toelichting gegeven op de informatienota die het college 21 november heeft geleverd, waarin de opvolging van de adviezen wordt toegelicht die de auditcommissie heeft gegeven bij de jaarstukken 2022.

Vervolgens worden de navolgende vragen gesteld/opmerkingen gemaakt:

- A. Wakelkamp: Is er nog een moment waarop aan de auditcommissie wordt gerapporteerd over de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording?

Reactie M. Besteman: Dat is aan het college om daarover een standpunt in te nemen.

Reactie H. Nederpelt: Het is goed dat dit wordt meegegeven vanuit de auditcommissie maar we zullen moeten kijken of wij hier uitvoering aan kunnen geven. Het college zal in ieder geval de raad informeren over de rechtmatigheidsverantwoording.

De auditcommissie besluit om een brief te sturen aan de raad om de raad te informeren dat de auditcommissie kennis heeft genomen van de informatienota en dat de auditcommissie positief aankijkt tegen de manier waarop opvolging wordt gegeven aan de adviezen die de auditcommissie heeft gegeven. Wel zal worden aangegeven dat de ontwikkelingen van adviespunt twee inzake de rechtmatigheidsverantwoording met belangstelling gevolgd zullen worden. Er is nu een eerste gesprek gevoerd over de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording en de auditcommissie zou graag zien dat er een tweede gesprek komt als er verdere stappen zijn gezet.

## **6 Svz opvolging aanbevelingen rekenkameronderzoeken**

De secretaris heeft de auditcommissie mondeling voorzien van informatie over de rekenkameronderzoeken. De secretaris zal de stand van zaken in het vervolg in een document opnemen welke als bijlage bij de agenda kan worden gevoegd.

## **7 Actualisatie Verordening op de Auditcommissie Medemblik 2013**

De griffie zal in samenwerking met de organisatie en het college voorstellen over het proces kadernota/begroting ontwikkelen. De rol van de auditcommissie zal hierin ook worden meegenomen (in het proces en op de inhoud).

De auditcommissie heeft tijdens de vorige vergadering aangegeven niet perse extra taken voor zichzelf te zien maar wel te willen meedenken in de opzet van de P&C cyclus. Thans wordt nog aangegeven dat de auditcommissie wel een advies zou willen geven als er een conceptvoorstel ligt voor de herontwikkeling van de P&C cyclus.

De auditcommissie heeft tevens de Verordening op de Auditcommissie Medemblik 2013 doorgenomen. Hierbij zijn de volgende aanpassingsvoorstellen besproken:

- Aan artikel 2 lid 1 een sub h toe te voegen waarin wordt opgenomen dat de auditcommissie ook belast is met de voorbereiding van de besluitvorming van de raad aangaande de financiële verordening.
- Artikel 2 sub 4 als volgt te wijzigen: “De auditcommissie kan gevraagd en ongevraagd advies geven over onderzoeksrapporten van de gemeentelijke rekenkamer”.

#### **8 Planning 2024**

De vergadering van 13 december 2023 zal komen te vervallen omdat er geen specifieke agendapunten zijn voor deze vergadering.

De secretaris zal voor 2024 datavoorstellen doorsturen naar de leden van de auditcommissie.

#### **9 Rondvraag**

De secretaris geeft een korte toelichting op de ontwikkelingen omtrent het instellen van de gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Medemblik-Opmeer. In de regeling is o.a. bepaald dat twee leden uit de auditcommissie, tezamen met twee leden uit de auditcommissie van Opmeer, plaats zullen nemen in een klankbordgroep voor de rekenkamer.

#### **10 Sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 20:35 uur.