

## Besluitenlijst Auditcommissie 27 november 2023

### Aanwezig:

- Leden: Matthias Blankesteyn (voorzitter), Tom Kortink, Mark van der Stelt, Menno Aman, Peter Collignon (plv voorzitter);
- Audrey Cohen (wethouder), Berry Pap (Concerndirecteur), Anjetta Biniaris (adviseur VIC);
- Antine van de Groep (Eshuis Accountants), t/m agendapunt 4;
- Aline Verhoef-Franken (griffier).

Afwezig: Cathy van Manen.

| nr | Onderwerp                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Opening en vaststelling agenda                                  | De agenda wordt conform vastgesteld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2. | Vaststellen besluitenlijsten 12 juni 2023 en 11 september 2023. | De besluitenlijsten zijn vastgesteld en openbaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3. | Boardletter accountant                                          | <p>De accountant licht toe dat er nu voor het eerst een boardletter in plaats van een managementletter is aangeboden. De accountant maakt deze boardletter, nadat de concept-managementletter met de ambtelijke organisatie is besproken. In de boardletter zit geen vertrouwelijke inhoud, dus deze kan openbaar met de raad gedeeld worden.</p> <p>De vraag wordt gesteld of deze boardletter nu de juiste informatiewaarde voor de raad bevat. Hierover is ook overleg geweest tussen ambtelijke organisatie, accountant en griffier. De ambtelijke organisatie zal nog aangeven welke genoemde punten volgens hen (te) kwetsbaar zijn. De accountant geeft aan dat ze anderzijds wel een informatieplicht aan de raad heeft. De leden bespreken de vraag over de informatiewaarde in hun fractie en het komt de volgende keer terug op de agenda.</p> <p>Intern is ook gesproken over het proces. De boardletter is nu eerder in de auditcommissie dan voorheen de managementletter was. De auditcommissie is akkoord om de agendering van de boardletter ook in januari te houden, dan kan het college daarbij tegelijkertijd informatie verstrekken over het opvolgen van de bevindingen.</p> <p>De accountant geeft aan dat bij de komende controle de rechtmatigheidsverantwoording centraal staat; deze moet voor het eerst door het college gedaan worden, waarbij de accountant wel de getrouwheid van die verantwoording toetst. De accountant mag wel steunen op de vic, maar mag niet zelf de rechtmatigheidswerkzaamheden doen. Er is intensieve samenwerking met de ambtelijke organisatie, met name met de vic. Deze samenwerking loopt goed. De accountant uit wel zorg over de vic, gelet op de recente personeelsswisseling en</p> |

| nr | Onderwerp                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                        | <p>de beschikbare capaciteit. Daarnaast liggen er in Nijkerk taken bij de vic die elders in de lijnorganisatie liggen. Ze wijst ook op het opdrachtgeverschap aan de vic dat nog geborgd moet worden. Berry Pap geeft aan dat de vic-functie van 1 naar 2 fte is gegaan, maar dat er inderdaad nog zaken ingeregeld moeten worden. Anjetta Biniaris vult aan dat het opdrachtgeverschap bij de concerncontroller is belegd en dat het controleplan mede op basis van de inbreng van de accountant nog is aangepast.</p> <p>Een ander aandachtspunt van de accountant is het grote verloop van sleutelfunctionarissen in de ambtelijke organisatie. Mede daardoor zijn veel detailbevindingen die eerder zijn gedaan nog niet opgevolgd.</p> <p>Vanuit de commissie wordt gevraagd of de te wijzigen verordeningen ook met terugwerkende kracht in kunnen gaan, dit wordt bevestigend beantwoord.</p> <p>Er is zorg in de commissie over de kwetsbaarheid, zijn de risico's beheersbaar? De accountant geeft aan dat er voor de rechtmatigheidscontrole goede stappen worden gezet en dat er alles aan gedaan wordt. Of het goed gaat moet straks blijken, maar ze nuanceert dat dit eigenlijk voor alle gemeenten geldt. Berry Pap geeft aanvullend aan dat voor de opvolging van de bevindingen nog een slag gemaakt moet worden; de directie is zich hiervan bewust, maar stelt hierbij wel prioriteiten.</p> <p>Verder wordt door de commissie nog gevraagd naar het openstaande actiepunt bij de BLNP-samenwerking (dit hangt samen met de juridische constructie), naar de kredietoverschrijdingen bij de grex (komt door aangepaste werkwijze) en naar de rol van de raad als toezichthouder van het college bij de rechtmatigheidsverantwoording (en de wensen die je als raad kan meegeven voor de gewenste informatie). Een vraag over de nieuwe NIS2 richtlijn en de factoren die een incident meldingswaardig maken, wordt nog beantwoord. <i>(Het is aan de gemeente om dit vast te stellen, dit gaat in de loop van 2024 gebeuren als er landelijk meer duidelijkheid is - reactie van Ciso van de gemeente; AV)</i></p> |
| 4. | Accountantscontrole over boekjaar 2023 | <p>In het eerste jaar heeft de accountant hiervoor een dienstverleningsplan neergelegd, elk jaar wordt volgens dat plan gewerkt.</p> <p>De commissie heeft geen aanvullende speerpunten om mee te geven voor de controle.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5. | Controleprotocol en normenkader 2023   | <p>Anjetta Biniaris geeft een toelichting.</p> <p>De commissie heeft geen vragen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| nr | Onderwerp             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. | Rekenkamercommissie   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- De commissie geeft aan mee te willen doen aan het onderzoek van de NVRR naar energiebesparingsplicht.</li> <li>- De griffier geeft aan dat bij de besluitvorming over de samenwerkingsovereenkomst er in Zeewolde technisch geen goed besluit is genomen. Er wordt gedacht aan een addendum om dit op te lossen, dit komt nog terug.</li> <li>- Er wordt gesproken over de aanwezigheid van de vertegenwoordigers van de rekenkamercommissie in de auditcommissie. De griffier zal een aantal opties op een rij zetten, dit komt de volgende keer terug op de agenda.</li> <li>- Er zijn geen vragen over de stand van zaken van de twee lopende onderzoeken over 'Inclusieagenda' en 'Ondermijning' en het doorwerkingsonderzoek Woonbeleid.</li> </ul> |
| 7. | Rondvraag en sluiting | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Er vindt een actualisatie plaats van drie verordeningen: Financiële Verordening - art. 212 Gemeentewet, Controleverordening - art. 213 GW, Periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid door college van het door haar gevoerde bestuur - art. 213a GW.</li> <li>- Vanuit de commissie wordt aangegeven dat de berap minder goed leesbaar werd gevonden. Dit wordt de volgende vergadering meegenomen bij de terugblik op de ervaringen met de doorontwikkeling van de begroting. Hiervoor wordt ook Edwin van de Pol (teamleider Financiën) uitgenodigd.</li> </ul> <p>De vergadering wordt om 21.25 uur gesloten.</p>                                                                                                                         |

#### Actiepunten vorige vergaderingen

|  | Onderwerp ( <i>datum overleg</i> ) | Stand van zaken |
|--|------------------------------------|-----------------|
|  | -                                  |                 |