

AUDITCOMMISSIE

6 oktober 2021

Aanwezig:

R.J.E.J. Jans	CDA
N.C. de Lange	PvdA-GroenLinks
D.H. Meuwissen	D66
L.J.M. Timmermans	VVD
M.W.P. Vromans	Gemeentebelangen

M.F.H. du Maine	Wethouder
D. Meeuwissen	BDO
N. van Engelen	BDO
S. Ruiter	Teamleider Business Control
G.A.F. van der Doelen	Regisseur P&C
J. Deneer	Griffier (technisch voorzitter)

Afwezig:

P. van Lindt	Adjunct-directeur
--------------	-------------------

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 20.02 uur. Ten behoeve van de nieuwe accountant wordt er een kort voorstelrondje gemaakt.

2. Vaststellen agenda en besluitenlijst

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld. De commissie stelt de besluitenlijst van 23 juni jl. vast met dien verstande dat wethouder Du Maine aan de lijst van aanwezigen wordt toegevoegd.

3. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

4. Ter opiniering

4.1 Auditplan 2021

De accountant houdt een presentatie over het auditplan 2021. De commissie stemt in met de volgende aandachtspunten voor de controlewerkzaamheden 2021:

- Impact corona;
- Grip op sociaal domein, met name de jeugdzorg;
- Invoering rechtmatigheidsverantwoording;
- Upgrade bedrijfsvoering/risicoanalyse/VIC/systeemgericht;
- Vergrote IT-beheersing.

BDO meldt dat het besluit over de rechtmatigheidsverantwoording op dit moment bij de Tweede Kamer ligt. Onduidelijk is of het besluit nog in 2021 gaat vallen. De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) heeft reeds de modelmededeling van de rechtmatigheidsverantwoording incl. toelichting gepubliceerd. De commissie BADO (Besluit accountantscontrole decentrale over-

heden) en de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants) komen met nadere handreikingen voor de inrichting van het interne controleproces en de werkzaamheden van de externe accountant.

Als er meer duidelijkheid is verschaft over de rechtmatigheidsverantwoording, kan de financiële verordening geactualiseerd worden. Ook relevant voor de actualisatie van de financiële verordening is dat de richtlijnen voor overhevelingen recent zijn aangepast. Afgesproken wordt om de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording terug te laten komen in een volgende bijeenkomst van de auditcommissie. Het is aan de raad om de grensbedragen en goedkeuringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen. Vooralsnog wordt aangesloten bij de tolerantiegrens van 1% die geldt voor de huidige controle.

Het nieuwe budgetverdeelmodel voor het sociaal domein is nog niet relevant voor de controlewerkzaamheden over het boekjaar 2021. Voor de regionale inkoop van jeugdzorg en Wmo gaat pas op een laat moment in het jaarrekeningproces de accountantsverklaring (PWC) komen. Dat betekent dat in de jaarrekening voor Vught mogelijk gewerkt moet gaan worden met een voorlopige afrekening.

4.2 Prestatie-indicatoren en financiële kengetallen

De accountant adviseert heldere beleidsdoelstellingen te formuleren om er daarna indicatoren aan te kunnen koppelen. De indicatoren moeten makkelijk (tussentijds) meetbaar zijn. Qua benchmarking t.o.v. andere gemeenten is er informatie beschikbaar via www.findo.nl en www.waarstaatjegemeente.nl. Een idee vanuit de commissie is om per beleidsterrein stap voor stap een update door te voeren. Wellicht biedt de pilot met de methode Duisenberg hiertoe aanknopingspunten. Een aantal leden van de commissie hebben uit het verleden goede ervaringen met het sociaal jaarverslag.

4.3 Leesbaarheid P&C-documenten en fin. paragraaf raadsvoorstellen

De commissie concludeert dat de P&C-documenten goed leesbaar zijn. In de begroting zijn de programmaplannen reeds kort en bondig beschreven. Dhr. De Lange en dhr. Meuwissen zullen een pilot methode Duisenberg uitvoeren en verkennen of en zo ja wat er qua leesbaarheid nog verder verbeterd zou kunnen worden. Ten aanzien van de financiële paragraaf in de raadsvoorstellen zijn er geen opmerkingen.

4.4 Overzicht mogelijkheden extra inkomsten gemeente

N.a.v. de door de ambtelijke organisatie opgestelde notitie concludeert de commissie dat de draaiknoppen voor het genereren van extra inkomsten minimaal zijn. Voordat de notitie aan de raad wordt aangeboden, wordt het stuk aangevuld met een verwijzing naar het eerder opgestelde ombuigingsdocument en de constatering dat de gemeentelijke belastingen slechts een klein deel vormen van de totale inkomsten. Vanuit BDO wordt de suggestie gedaan om de nota reserves te actualiseren.

5. Rondvraag

De wethouder geeft een update over de lobby inzake de herverdeling van het gemeentefonds. Voor de begroting 2022 is er nog geen duidelijkheid. Het advies van de VNG wordt medio november verwacht. Binnenkort wordt een (lobby)brief naar alle Kamerleden verstuurd waarin o.a. aandacht wordt gevraagd voor het anders waarderen van maatschappelijk vastgoed t.o.v. commercieel vast-

goed. De raad ontvangt een afschrift van deze brief. De lobby wordt ook in regionaal verband ingezet via de lijn van de bestuurlijke consultatie.

De voorzitter dankt de aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 21.35 uur.

de griffier,
drs. J.A. Deneer

de voorzitter,
Drs. D.H. Meuwissen