

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum:	8 november 2021
Voorzitter:	Ashley Karsemeijer
Aanwezig:	Jur van der Lecq, Martha Kool-Tulp, Leon van Dun, Lourens van Bruchem
Adviseurs:	Koen Steenberg (plv. griffier), Monique de Moedt (concerncontroller)
Tevens aanwezig:	Philip Bosman (directeur WB), Hennie de Winter (manager Deloitte), ReinAart van Vugt (accountant Deloitte)
Afwezig:	Hans van der Graaff (griffier)

- 1) Opening
De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.
- 2) Agenda
De agenda is ongewijzigd vastgesteld
- 3) Vaststellen besluitenlijst van 27 september 2021
De besluitenlijst is ongewijzigd vastgesteld.
- 4) Toelichting accountant Auditplan 2021 en inventarisatie onderwerpen auditcommissie jaarrekeningcontrole
De accountant heeft een presentatie opgesteld, waarmee hij de agendapunten 4, 5 en 6 toelicht. De presentatie is opgenomen bij deze vergadering in het RIS.

Het auditplan is vanmiddag verstrekt aan de leden van de auditcommissie, dus is het logisch dat zij zich hierop niet hebben kunnen inlezen en voorbereiden. De accountant bespreekt de samenvatting en licht de punten verder toe. Speerpunten bij de jaarrekeningcontrole vanuit de auditcommissie kunnen daarom nog bij de accountant worden aangeleverd.

De raad heeft gekozen voor een goedkeuringstolerantie op fouten van op het wettelijke maximum van 1% van de totale lasten en voor onzekerheden op 3% van de totale lasten. De rapporteringstolerantie voor fouten en onzekerheden is vastgesteld op € 100.000,=. De controleaanpak kenmerkt zich door de focus te leggen op de belangrijkste kansen en risico's en daarmee op de zaken die er voor de gemeente toe doen. In samenspraak met de gemeente stelt de accountant de risicoanalyse op voor de controle van de jaarrekening. Daarbij worden bijzondere thema's voor de controle ingebracht, bijvoorbeeld grondexploitatie en verbonden partijen. Maar ook Sociaal Domein is punt van aandacht de wisseling van het kabinet geeft onzekerheid.

Als extra speerpunt vanuit de auditcommissie wordt de IT-audit meegegeven. Deloitte voert deze data-analyse uit met eigen ICT-medewerkers en EDP-auditors. Cybersecurity, zowel op proces als toegang is hierbij een belangrijk punt. Ook voor raadsleden gaat WB over op dubbele toegangsbeveiliging. Bij de interim-controle zal er extra aandacht zijn voor de ICT-beheersmaatregelen.

- 5) Toelichting accountant rechtmatigheidscontrole gemeente/college (per verslagjaar 2022)
Vanaf 2022 is het college van B&W zelf verantwoordelijk voor het afleggen van de rechtmatigheidsverklaring, die in de jaarstukken wordt opgenomen. De accountant legt alleen een controleverklaring af, waarin de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring is getoetst. Het doel van deze verandering is om meer transparantie te geven in de totstandkoming van de gemeentelijke financiën, en om een beter gesprek tussen de raad en het college mogelijk te maken. De raad is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en detecteren van fraude. Deze verantwoordelijkheid omvat tevens het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de interne beheersing. De raad beoordeelt of de opname van misbruik/oneigenlijk gebruik in het beleid niet doorslaat (denk aan de toeslagenaffaire bij belastingdienst). De auditcommissie spreekt af om het onderwerp misbruik/oneigenlijk gebruik nader te verdiepen in de eerste vergadering van 2022.
- 6) Toelichting accountant declaratie meerwerk jaarrekeningcontrole 2020
Er is aangegeven dat de kosten voor meerwerk van € 17.100,= over het boekjaar 2020 vooral zijn ontstaan wegens onvoldoende kwaliteit van het opsteldossier. Daardoor zijn extra uren gemaakt om te komen tot een goed opsteldossier. Complicerende factor hierbij is de communicatie door het noodzakelijk driehoeksoverleg (BWB-WB-Deloitte). Soms lukt het niet om de juiste stukken tijdig op tafel te krijgen, wat enerzijds bij BWB ligt en anderzijds ook in WB. Ook daarover zijn goede afspraken gemaakt voor een betere communicatie bij de controle over het boekjaar 2021.
Voor de controle over het boekjaar 2021 wordt gestreefd naar € 0,= meerwerkkosten. Dat is nog wel een uitdaging omdat het aantal regelingen die verantwoordt worden via de SiSa-bijlage de afgelopen 2 jaar zijn verdrievoudigd! Complicerende factor hierbij is, dat de verantwoording die via de SiSa bijlage dient te geschieden door het Ministerie pas aan het begin van het jaar volgend op het boekjaar bekend wordt gemaakt.
- 7) Raadsinformatienota procesverbetering jaarrekeningcontrole
Er zijn nog een paar verhelderende vragen gesteld over deze informatienota. Het betreft: - of de financiële administratie nu nog niet maandelijks wordt afgesloten? Antwoord: Nee, dat gebeurt nu inderdaad nog niet. Financiële administratie bij de overheid wijkt daarmee af bij die in het bedrijfsleven. – verhoging van de boekhoudkundige kennis en vaardigheden startend in Q4-2021, gaat dat lukken? Antwoord: Wellicht is er pas tijd in januari 2022 om het systeem hiervoor mee op orde te brengen. Daarna starten de trainingen.
- 8) Vaststelling vergaderplanning auditcommissie 2022
De voorgestelde data voor 2022 zijn vastgesteld, met uitzondering van de datum voor november. Op verzoek van de accountant kan die naar eind oktober worden verplaatst. De accountant gaat in 2022 trachten de interim-controle naar voren te halen!
In de planning is nu opgenomen als 4^e vergadering maandag 31 oktober 2022!
De vergaderpunten in april is aangevuld met een nadere bespreking invulling misbruik-oneigenlijk gebruik in het kader van frauderisico.

9) Rondvraag

Er is in deze vergadering geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

10) Sluiting

De volgende vergadering is gepland op maandagavond 11 april 2022.

Dit is dus de laatste vergadering geweest van de auditcommissie in deze samenstelling.

De voorzitter dankt de aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 21.10 uur.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 11 april 2022,

De griffier

De voorzitter

Hans van der Graaff

.....