

Verslag Auditcommissie 29 juni 2022 (20.00 – 22.45 uur)
Commissiekamer

- **aanwezig:** voorzitter **Florian van Hout** (VVD), **Jan-Hubert van Rensen** (Inwonersbelangen), **Job van Meijeren** (CDA), **Daphne van der Wind** (ChristenUnie / SGP), **Reem Bakker** (Woerden & Democratie), **Kees Schouten** (SterkWoerden), **Lilian Biber** (Progressief Woerden), **Stan Droogh** (Lijst Van Der Does), Jelmer Vierstra (wethouder), Wilfred van Barneveld, Sofie Mani, Martijn van Driel (ambtenaren), Arie Booij en Gert Scheele (Publieke Sector Accountants), Arjan Noorthoek (wethouder) en Erik van Vliet en Jonas Overbeek (ambtenaren)
- **afgemeld:** Birgitte van Hoesel (D66)

1. Opening en mededelingen.

De waarnemend voorzitter heet de aanwezigen welkom en opent de vergadering.
De heer Van Barneveld meldt dat hij Woerden gaat verlaten om in Amersfoort aan de slag te gaan in een soortgelijke functie.

2. Vaststellen Agenda

De voorzitter constateert dat geen van de aanwezigen een aanvulling op de agenda voorstelt.
Daarmee is de agenda vastgesteld.

3. Verslag 22 februari 2022

De voorzitter constateert dat er geen opmerkingen over of naar aanleiding van het verslag zijn.
Het verslag is ongewijzigd vastgesteld.

4. Jaarrekening 2021

De accountant meldt dat hij zijn bevindingen voorlopig zijn. De accountant is nog niet klaar met de controle. Het rapport is door hick ups in het proces nog niet af. Op dit moment staat er vrij weinig meer open. Morgen is er een belangrijk overleg over de aansluiting tussen begroting en jaarrekening. De verklaring is dit jaar mogelijk twee weken eerder dan vorig jaar. Het accountantsverslag zou op 6 juli 2022 beschikbaar moeten kunnen zijn.

De verantwoording van Ferm Werk was een belangrijk probleem in de controle. Ferm Werk levert informatie op een te hoog niveau aan. Daarom is er in het gemeentehuis een vertaalslag nodig. Dat is lastig tot niet te doen.

Op een vraag of er voorschriften zijn waar Gemeenschappelijke Regelingen (GR) zich aan hebben te houden antwoordt de accountant dat de door de GR gekozen methodiek niet aansluit bij wat de gemeente nodig heeft. De vraagstelling van de gemeente aan Ferm Werk is goed. Ferm Werk levert niet conform de wensen van de gemeente. Daardoor kan de accountant de aansluiting niet maken. Het streven is gericht op het afgeven van een verklaring is uiterlijk 6 juli.

De voorzitter meldt de leden dat het een optie is om op 6 juli een extra bijeenkomst van de Auditcommissie te plannen.

De accountant ziet graag dat het eigenaarschap van de jaarrekening bij één persoon wordt gelegd. Nu komen de vragen van de accountant teveel bij verschillende medewerkers terecht.

De accountant hecht aan een evaluatie van het controleproces na de zomervakantie.

De accountant wijst er op dat de voorliggende versie van de jaarrekening nog een concept is.

Het kan nog zijn dat cijfers veranderen. Hij wijst op het groeiende aantal SISA-bijlagen.

Het accountantsverslag zal onder meer tekst bevatten over het vermogen en het resultaat.



Vervolgens loopt hij zijn presentatie langs en wijst op belangrijke veranderingen. Hij adviseert om alert te zijn op de feitelijke ontwikkeling van de gebruikte parameters, de feitelijke financiële ontwikkelingen bij het zwembad en het te nemen instellingsbesluit voor de bestemmingsreserve kapitaallasten. De accountant wijst nog op de groter onzekerheden waar het betreft de ontwikkelingen in het Sociale Domein en bij Ferm Werk.

Met ingang van de jaarrekening 2023 is het geven van de rechtmatigheidsverantwoording een verantwoordelijkheid van het college. De accountant toetst dan nog wel de juistheid van die verantwoording. Voor die interne rechtmatigheidsverklaring moet de raad nog wel de rapporterings- en de verantwoordingsgrens vastleggen.

Met tot op heden geconstateerde fouten kan de accountant een verklaring van getrouwheid en rechtmatigheid afgeven. Eventueel zou er een verklaring met beperkingen voor rechtmatigheid kunnen komen.

De accountant meldt dat hij en het apparaat hetzelfde beeld hebben: er is nog veel te verbeteren.

De concerncontroller vindt het jammer dat het net niet gelukt is om op tijd een goedkeurende verklaring af te geven. Hij verwacht een toename van de rechtmatige EU-aanbestedingen en is tevreden met een verklaring met beperkingen op rechtmatigheid.

De voorzitter vraagt de leden of zij een extra bijeenkomst van de Auditcommissie wensen als de verklaring van de accountant op 6 juli aanwezig blijkt. Hij concludeert dat dat slechts aan de orde zou zijn als de verklaring nieuwe feiten en omstandigheden laat zien.

Woerden & Democratie hecht aan een evaluatie. Merkt dat er in 2021 veel geld niet is uitgegeven en krijgt daar graag van het college een reactie op.

CDA vraagt of het beleid is om zo min mogelijk reserves in te stellen?

De concerncontroller wijst op het bestaan van de Algemene reserve. College en raad kiezen er voor min mogelijk reserves in te stellen. De Reserve budgetoverhevelingen maakt het administratief eenvoudiger.

Op de vraag of de adviezen van de accountant worden opgevolgd meldt de concerncontroller dat het college een reactie zal geven op het controleverslag van de accountant. In die reactie zal de raad lezen wat het college met de bevindingen en de adviezen van de accountant zal doen.

5. Voorjaarsrapportage 2022

Ambtelijk wordt gemeld dat de Voorjaarsrapportage een actualisatie bevat van de lopende begroting. Naast het positieve effect van de Algemene uitkering zijn er negatieve zoals de kostenstijgingen bij Jeugd en de Wmo. Daarnaast zijn er taakmutaties. De ambtenaar wijst op aanzienlijke prijsstijgingen.

Op de vraag of de extra middelen gelabeld zijn, volgt het antwoord dat die middelen in de algemene uitkering begrepen zijn. Die extra middelen zijn wel met een inhoudelijk doel ter beschikking gesteld.

Er ontstaat discussie over de vraag of er sprake is van een moment waarop impliciet keuzes zijn gemaakt voor nieuw beleid.

De wethouder zal onderzoeken of er sprake is van dergelijke impliciete keuzes voor nieuw beleid. Ambtelijk wordt gewezen op de stelpost in programma 7 met extra middelen.

Bij het maken van de keuzes voor gehonoreerde aanvragen is gekeken naar de noodzaak van de te maken kosten. Opgemerkt wordt dat het college een voorstel aan de raad voorlegt en dat de raad zelf op basis van dat voorstel keuzes kan maken.

Op de vraag wie de programma's vaststelt, is het antwoord dat dat aan de raad is.

De voorzitter concludeert dat de Voorjaarsnota 2022 morgen zonder een suggestie van de

commissie door de raad besproken kan worden.

6. Kadernota 2023 - 2026

Ambtelijk wordt gemeld dat de effecten van het concept bestuursakkoord niet verwerkt zijn in de kadernota. Op basis daarvan en op basis van de meicirculaire volgen nog rekenexercities. Voor het indexeren van de kosten hanteert het college 6,2 %. Er is nog geen investeringsplanning. Wel valt te melden dat er een boeggolf aan investeringen ontstaat. Het college zal de investeringsaanvragen nog eens goed bekijken. De omvang van de aanvragen is erg groot.

Op de vraag - of de komende investeringen effect zullen hebben op de schuldquote - volgt een bevestigende reactie.

Een van de leden wijst op de vele onzekerheden. Hij zou graag meer handvatten hebben.

De ambtenaar meldt dat veel risico's niet te voorzien zijn. Hij wijst op de stelpost onvoorzien van € 1 mio. Voor het reces zal er een Raads Informatie Brief komen waarin het college de effecten van de meicirculaire duidelijk zal maken.

Afgewezen aanvragen zijn volgens het college niet onvermijdelijk en vergen daardoor een beleidskeuze. Dat past niet in een beleidsarme Kadernota.

In reactie op de verwijzing naar de forse inflatie meldt de concerncontroller dat de gemeente rekening dient te houden met hard stijgende kosten. Hij wijst op contracten met indexatie op basis van consumenten prijs index. Dat zorgt voor een beperking van de keuzevrijheid van de gemeente.

De € 10 mio voor de versnelling van woningbouw komt in de boeken zodra de gemeente een beschikking heeft ontvangen.

De voorzitter constateert dat het college nog voor het reces en zo mogelijk voor de raadsvergadering van 6 juli 2022 - de raad zal informeren over de effecten van de meicirculaire.

De voorzitter concludeert voorts dat de Kadernota 2023 morgen zonder een suggestie van de commissie door de raad besproken kan worden.

7. Meerjaren Perspectief Grondbedrijf (MPG) 2022 - GEHEIM -

De voorzitter constateert dat geheimhouding is opgelegd op het MPG 2022 en dat daarom het besproken eveneens geheim is. Ambtelijk wordt een toelichting gegeven op de grondexploitaties. De ambtenaren melden dat ze altijd bereid zijn om raadsleden op verzoek nader te informeren.

8. Rapportage Verbijzonderde interne controle eerste helft 2022

De VIC geeft een toelichting op het rapport. De VIC zal halfjaarlijks blijven rapporteren. Ze meldt dat er sprake is van integrale controle. De informatie over contracten wordt in een excel-bestand opgeslagen. Daardoor zijn uitgaven en drempelbedrag eenvoudig te zien. De verplichtingenadministratie is op orde.

Naar aanleiding van vragen merkt de concerncontroller op dat de budgethouders met vragen bij de VIC terecht kunnen. Het verloop bij de budgethouders is groot. Het zou mooi zijn als aan de voorkant - bij de inkoop - al duidelijk is waar de kosten geboekt moeten worden. Soms zijn facturen samengesteld uit meerder kostensoorten. De VIC volgt de ontwikkelingen.

De voorzitter concludeert dat de VIC periodiek zorgt voor een verslag van de ontwikkelingen.

9. Voortgang plan van aanpak Financiële Verordening

De concerncontroller meldt dat het niet gelukt is om in het voorjaar te komen met een notitie



over de voortgang van de implementatie van de vastgestelde en nog niet in werking getreden Financiële Verordening. In september zal die notitie er wel zijn. Hij meldt dat hij niet kan garanderen wanneer het mogelijk is om het risicomodel in te voegen. Het kan zijn dat in september blijkt dat hij een voorbehoud moet maken voor elementen als duurzaamheid en inkoop, controle en investeringen en garantstellingen. Dan kan ook blijken dat een afgezwakte vorm wel mogelijk is.

De voorzitter constateert dat de concerncontroller de Auditcommissie in september met een notitie zal informeren over de voortgang van de implementatie van de nieuwe Financiële Verordening in het bijzonder op de vier benoemde aspecten.

10. Proces selectie accountant

De leden van de Auditcommissie hechten er aan om het met de accountant in gang gezette proces door te zetten. De griffie zal bij Inkoop nagaan of er een dispensatiemogelijkheid bestaat en of die te hanteren is door Woerden. Kortom: zijn er geen andere opties dan een openbare EU-openbare aanbesteding?

De Auditcommissie ziet graag dat in september op basis van een notitie met handvatten besluiten kunnen worden genomen over de aanbesteding.

De ambtenaar adviseert om de selectie te plannen in februari / maart 2023. In mei / juni hebben accountants vanwege drukke werkzaamheden nauwelijks tijd hebben om serieus deel te nemen aan een aanbesteding.

De voorzitter concludeert dat de griffie bij Inkoop informatie op zal vragen.

11. Rondvraag

Op de vraag naar professionalisering van de organisatie meldt de concerncontroller dat dat een permanent proces is. In september zal gemeld worden wat wel en niet mogelijk is als het gaat om de invoering van de Financiële Verordening.

De voorzitter meldt nog dat de Auditcommissie 1op1-gesprekken zal plannen met de accountant, de wethouder en de concerncontroller c.s.

12. 22.30 uur: Sluiting

De voorzitter dankt de aanwezigen voor hun bijdrage en wijst op het raadsbesluit inzake de jaarrekening en het feit dat de accountantsverklaring mogelijk op 6 juli 2022 door de gemeente wordt ontvangen. Alertheid van de raadsleden is geboden. De voorzitter sluit de vergadering.