



Verslag - concept

Aanwezig: Birgitte van Hoesel (D66, voorzitter), Lilian Biber (Progressief Woerden), Reem Bakker (Woerden&Democratie), Florian van Hout (VVD), Jasper Vennik (CU-SGP), Jan-Hubert van Rensen (Inwonersbelangen), Ivo van der Tol (CDA), Kees Schouten (STERK Woerden), Magda van den Heuvel (Splinter), Stan Droogh (Lijst van der Does), Martijn van Driel (Senior Business Controller), Jaap Pranger (Teammanager SFC), Jelmer Vierstra (Wethouder Financiën), Jeffrey van Eijk (Senior Auditor), Ronny Schuijt (ETL Accountants), Annemieke Strijers (raadsadviseur, secretaris)

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 20.00 uur.

2. Vaststellen agenda

Besloten wordt om eerst agendapunt 9 te behandelen, daarna agendapunt 3.

3. Vaststellen verslag 4 april 2024

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van actie 'begrotingsbehandeling':

- ETL heeft in de offerte aangeboden een workshop te organiseren. Besloten wordt dat Birgitte van Hoesel contact opneemt met de accountant over een concrete invulling. De suggestie is dit te houden over de aanbevelingen en verbeterpunten die de accountant in de verschillende documenten heeft gedaan. Van belang is dat de pilot over een nieuwe doelenboom die momenteel wordt uitgevoerd en de workshop elkaar niet belemmeren.
- Besloten wordt na de behandeling van de kadernota na te gaan hoeveel tijd voor de behandeling van de begroting uitgetrokken moet worden. De behandeling van de kadernota zal mogelijk dit jaar starten met algemene beschouwingen, waardoor de behandeling van de begroting wellicht niet zo uitgebreid als vorige jaren hoeft te zijn.

Naar aanleiding van aandachtspunten:

- Er hebben interviews plaatsgevonden met verschillende leden van de auditcommissie in verband met de pilot om 'prestatie management te verbeteren' en dat wordt ook wel genoemd de 'doelenboom optimaliseren'.
- Het onderwerp 'softcontrols' betrekken bij de bespreking van de interimcontrole.

4. Terugblik op raadsvergadering 23 mei, agendapunt RV 'Investerings in balans'

Tijdens de raadsvergadering is door verschillende fracties aangegeven dat zij de norm van de schuldquote in de financiële verordening te hoog vinden. Birgitte van Hoesel benadrukt dat dit percentage is vastgelegd in de verordening en dat als er een discussie gewenst is, dat dit dan moet plaatsvinden bij de bespreking van de verordening.

5. Jaarrekening 2023

Martijn van Driel geeft aan dat er een nieuwe versie van de Jaarrekening naar de raad wordt gestuurd waarin een paar technische fouten gecorrigeerd zijn. Daarbij wordt gevoegd de lijst met afkortingen.



Gesproken wordt over onduidelijkheden die commissieleden ervaren bij de keuzes en weergave van de budgetoverhevelingen. De overzichten zijn de technische uitvoering van de spelregels uit de financiële verordening. Inzicht in de afweging van het college, zoals de artikelen in de financiële verordening beogen, ontbreekt.

a. Accountantsverklaring

De accountant geeft aan een goedkeurende verklaring af te geven.

b. Verslag van bevindingen/Accountantsverslag

De accountant geeft een korte toelichting. Hij geeft aan dat het een soepel proces is geweest. Er zijn duidelijk goede stappen gezet door de organisatie het afgelopen jaar.

- De accountant geeft aan dat het college de weergave van de doelstellingen en maatschappelijke effecten kan verbeteren om het voor de raadsleden duidelijker te maken. Minder detail en leesbaarder. De accountant biedt aan om mee te denken.
- Financiële verordening stelt specifieke eisen aan paragrafen. Deze zijn niet allemaal meegenomen.
- Het financieel resultaat 2023 is positief. Dit is echter een moment opname. De financiële positie van de gemeente is kritisch. De schuldquote is hoog. En er is geen buffer.
- De accountant heeft nader gekeken naar de zorgkosten. Hij geeft aan dat deze nauwkeuriger te voorspellen zijn met behulp van bepaalde modellen. Wethouder Vierstra geeft aan dat wethouder Rozendaal hiermee bezig is.
- De accountant adviseert om uit te zoeken waar de afwijkingen tussen de jaarrekening en de begroting vandaan komen.

Gevraagd wordt naar de toekomstige onderhoudskosten van de kapitaalgoederen en welke risico's de gemeente loopt. De accountant geeft aan dat daarnaar gekeken is en dat hij het college heeft geadviseerd om de verschillende uitgaven en opgaven beter te laten zien. Het college heeft dat beeld namelijk wel. Het proces herijking IBOR zal hieraan bijdragen.

De commissie dankt de accountant voor het verslag en geeft complimenten voor de leesbaarheid, de inhoud met duidelijke signalen en de presentatie.

c. Bestuurlijke reactie op verslag

Geen opmerkingen.

6. VIC tweede half jaar 2023

Jeffrey van Eijk geeft een korte toelichting. De VIC heeft de controles over 2023 uitgevoerd. De bevindingen zijn ook gebruikt om tot het oordeel te komen over de rechtmatigheid, welke de accountant weer heeft beoordeeld. De bevindingen zijn besproken met de proceseigenaren en beheerders.

Het college heeft in de rechtmatigheidsverklaring geoordeeld dat er geen onrechtmatigheden zijn boven de tolerantiegrens. De raad heeft zelf de keuze gehad om de verantwoordingsgrens te bepalen. Die mocht tussen de 1 en 3% zijn. Woerden heeft gekozen voor 3%. Als de norm 1% was geweest had het college niet kunnen concluderen rechtmatig gehandeld te hebben. De accountant adviseert deze norm te wijzigen in 2%, wat waarschijnlijk de landelijke norm gaat worden.



7. Auditmonitor

De VIC bewaakt de auditmonitor. Hier komen ook de aanbevelingen van de accountant in, bijvoorbeeld over de leesbaarheid van de paragrafen en de acties die hiertoe worden ondernomen. De auditmonitor zal twee keer per jaar naar auditcommissie worden gestuurd.

8. VIC Controleplan 2024

Plan is voor het nieuwe controlejaar. Duidelijk en goed beschreven.

9. Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2024 (besloten)

[dit agendapunt is na agendapunt 2 besproken]

De bespreking van dit agendapunt vindt in beslotenheid plaats. In aanwezigheid van Frank Vervoorn (Teammanager Vastgoed en Grondzaken), Erik van Vliet en Jonas Overbeek.

De auditcommissie adviseert het raadsvoorstel 'Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2024' als hamerstuk te behandelen tijdens de raadsvergadering van 11 juli.

10. Voorjaarsrapportage 2024

Dit document wordt als lastig leesbaar ervaren. De genoemde pilot is gericht op verbetering. De verwachting van de audit commissie wordt gemanaged door aan te geven dat voorlopig nog geen realisatiecijfers in de voorjaars- en najaarsrapportage worden opgenomen. De organisatie kan dit nog niet aan.

11. Kadernota 2025

Wethouder Vierstra geeft een korte toelichting. De Kadernota is anders opgesteld dan de voorgaande jaren. Het is opgedeeld in twee delen: kaderstelling op de investeringen en kaderstelling op de exploitatie. Wanneer een amendement wordt ingediend voor een investering zal een andere investering niet gedaan kunnen worden.

Er worden vragen gesteld over tabellen die lastig te begrijpen zijn. Er zijn complimenten over de verdere leesbaarheid.

12. Rondvraag

Lenie van Leeuwen vervangt Stan Droogh tijdens de Politieke Avond op 27 juni.

Reem Bakker geeft aan dat hij de beantwoording van de artikel 42 vragen over topinkomens Ferm Werk wil agenderen voor een politieke avond of voor een auditcommissie. Het betreft de controlestructuur. De voorzitter constateert dat deze punten politiek en niet technisch zijn. Daarmee is het geen onderwerp voor de audit commissie.

13. Sluiting

De eerstvolgende auditcommissie vindt plaats op 2 oktober 2024.



Actiepunten

Datum	Wat	Wie	Wanneer
14-02-2024	Voorstel aanpassing financiële verordening en bespreking met werkgroep	Jaap Pranger	z.s.m.
03-04-2024	Invulling politieke avonden proces begrotingsbehandeling, inclusief algemene beschouwingen.	Griffie	Na behandeling kadernota

Aandachtspunten

	Wat
1.	Auditmonitor 2 x per jaar
2.	Begrotingsrechtmatigheid
3	Bestuurlijke rapportage voortgang doelen/prestaties in relatie tot budget.
4	Soft controls, actieplan en stand van zaken, betrekken bij bespreking interimcontrole.