

AUDIT COMMITTEE

Nieuwsbrief audit committee december 2021

Het audit committee heeft op 15 december vergaderd. Met deze nieuwsbrief informeren we de raad over de onderwerpen die daar aan de orde zijn geweest.

Rapportage interim bevindingen van de accountant

We hebben de [rapportage interim-bevindingen 2021](#) van de accountant en [Reactie op rapportage-interim-bevindingen-2021](#) van het college van B&W besproken. Het gaat hier om tussentijdse bevindingen in aanloop naar de controle van de jaarrekening. De accountant heeft daarbij de kernboodschappen toegelicht: o.a. een betere afstemming tussen de drie verdedigingslijnen ('lines of defense') en als gemeente bepalen waar je naar toe wil met het vereenvoudigen van de administratie (horizonbepaling). We hebben onze zorgen uitgesproken over de situatie met Fujitsu en het door de accountant gesignaleerde risico van het overzetten van gegevens naar nieuwe systemen. Ook vonden we de reactie van het college op de rapportage wel erg algemeen. In reactie daarop heeft de wethouder aangegeven dat er veel zaken worden opgepakt. Bij het audit team en automatisering merkt de gemeente de krapte op de arbeidsmarkt en de moeite die het kost om gekwalificeerd personeel te krijgen. Het AC heeft afgesproken om de uitvoering van de aanbevelingen van de accountant beter te blijven volgen.

Rapportage waarnemingen bij de begroting en evaluatie van de gemeentebegroting 2022

Er is terug gekeken op deze waarnemingen, die de accountant nu voor de tweede keer bij de begroting heeft uitgebracht. We constateren dat dit meerwaarde heeft en dat het de raad helpt bij de voorbereiding op het begrotingsdebat. De accountant raadt onder andere aan om voortaan af te zien van het boekwerk en alleen de digitale begroting (website) naar de raad te sturen. Dat geeft meer mogelijkheden voor het doorklikken naar documenten en het toevoegen van diagrammen.

Daarnaast is gesproken over de aangepaste begroting als geheel, waar we onze waardering voor hebben uitgesproken. Het verminderen van het aantal programma's leidt ertoe dat de raad op een hoger abstractieniveau onderwerpen aansnijdt en minder in de details duikt. Wel is er op enkele plekken wat al te drastisch in het aantal indicatoren gesneden en is opnieuw de wens geuit om bij de indicatoren de ontwikkeling over meerdere jaren aan te geven. De komende tijd gaan we samen met de ambtelijke werkgroep werken aan de verdere verbetering van de gemeentebegroting en daarbij ook de waarnemingen van de accountant gebruiken.

Rechtmatigheidscontrole

Het AC heeft de [Collegebrief over het normenkader 2021 en de stand van zaken rechtmatigheidsverantwoording](#) besproken. In aanloop naar nieuwe wetgeving (vanaf 2022 voert de gemeente zelf de rechtmatigheidscontrole uit, nu doet de accountant dat nog) is de gemeente bezig met een pilot bij twee directies. Hiermee wordt nuttige ervaring opgedaan.

De accountant kijkt mee en is positief over het vroege stadium waarin de gemeente dit heeft opgepakt. Ter voorbereiding op de rechtmatigheidscontrole door de gemeente zal de raad nog een besluit moeten nemen over de verantwoordingsgrens. Ook zal de raad het normenkader moeten vaststellen, nu doet het college dat nog. Het normenkader is de voor de rechtmatigheid van de gemeenterekening geldende wet- en regelgeving, relevante verordeningen en andere gemeentelijke regelgeving gericht op financiële beheershandelingen. We zullen deze ontwikkelingen blijven volgen de komende tijd.

Tot slot

Vragen naar aanleiding van deze nieuwsbrief? Neem dan contact op met voorzitter Elisabeth Akkerman of secretaris Peter Kommerij. Voor meer informatie verwijzen we naar het verslag van deze AC-bijeenkomst, [hier](#) te vinden (op het RIS onder de map dossiers).