

Besluitenlijst auditcommissie 9 november 2023, Kamer Waddenzee, aanvang 13.30 uur.

Aanwezig:

G.J.S. Oudijk (voorzitter), J.J. Lobles, R.J. de Graaf (leden);
P. van Diepen (wethouder Financiën); G. Hof, H. Kaag, W. Schurink (ambtelijk adviseurs);
M. Huisman en R. de Jonge (griffie) en R. Schuijt (ETL).

Afwezig: H.S. Mosk, L.G.J.M. van Esdonk en N.C. Nanning

1. Opening, mededelingen en vaststelling agenda.

De voorzitter opent de vergadering en heet een ieder welkom. Er zijn geen mededelingen.

2. Besluitenlijst auditcommissie van 7 juni 2023.

De besluitenlijst is ongewijzigd vastgesteld.

3. Voorstel tot het vaststellen van het normenkader 2023.

De heer Schuijt geeft aan dat het een keuze is om beleidsregels die door het college van burgemeester en wethouders zijn vastgesteld mee te nemen in het normenkader. Wethouder Van Diepen geeft aan dat het college eraan hecht dat er ook aan de beleidsregels wordt getoetst. De auditcommissie adviseert positief over het voorstel en stelt voor het voorstel als hamerpunt te agenderen voor de raadsvergadering van 27 november 2023.

4. Voorstel tot het vaststellen van de Financiële verordening 2024.

Mede op grond van recente ontwikkelingen op landelijk niveau geeft de heer Schuijt de gemeente in overweging de artikelen 11 (lid 6) en 19 van de verordening aan te passen. De heer Huisman geeft aan dat de gewenste aanpassing in de commissie Bestuur en Middelen aan de orde kan komen en dat de verordening daarna ambtshalve aangepast kan worden voor de raadsvergadering van 27 november 2023.

De auditcommissie adviseert wethouder Van Diepen in de commissie Bestuur en Middelen extra aandacht te besteden aan de € 100.000,- rapporteringsgrens (overzichtelijkheid en leesbaarheid) en de interpretatie van het begrip 'majeure afwijkingen' genoemd in artikel 6, lid 3.

Verder adviseert de auditcommissie deze verordening bij het begin van de nieuwe bestuursperiode (2026) te evalueren.

De auditcommissie adviseert positief over het voorstel en stelt voor dit advies te betrekken bij de behandeling van het voorstel in de commissie Bestuur en Middelen op 13 november 2023.

5. Controleplan ETL overheidsaccountants.

De heer Schuijt geeft een toelichting op het controleplan. ETL hanteert bij de tolerantiegrens voor de rechtmatigheid (1%) een veiligheidsmarge van 20% aan omdat niet alles gecontroleerd kan worden. Belangrijk onderdeel bij de controle 2023 is de waardering van het vastgoed op Willemsoord. Het is niet uitgesloten dat er een verdere afwaardering van de boekwaarde dient plaats te vinden.

Wethouder Van Diepen geeft aan dat het onderzoek naar Willemsoord loopt en dat het rapport naar verwachting in december wordt aangeboden. Mogelijk dat dit onderwerp nog aan de orde kan komen in de vergadering van de auditcommissie op 13 december 2023.

De heer Schuijt geeft aan dat de auditcommissie nog bijzondere aandachtspunten kan meegeven voor de controle van de jaarrekening 2023.

6. Implementatieplan Visie op planning en control.

Vanuit de auditcommissie is aangegeven dat de Financiële beleidskaders, overeenkomstig de Financiële verordening 2024, om de vier jaar getoetst en indien gewenst geactualiseerd moeten worden. Mevrouw Kaag geeft aan dat er in begin meer tijd nodig is om alle beleidskaders te toetsen mede in verband met de verbeterlagen die gemaakt moeten worden bij de planning- en control-instrumenten. Op verzoek van de auditcommissie is een overzicht toegezegd van de Financiële beleidskaders met termijnen waarop de beoordeling dient plaats te vinden.

Aan de orde is gekomen de vraag op welke wijze de raad betrokken wenst te worden bij de ontwikkeling van de verschillende instrumenten. Van de zijde van de griffie wordt aangegeven dat deze vraag aan het presidium moet worden gesteld. Mevrouw Kaag geeft aan dat er binnenkort een procesvoorstel aan het presidium wordt gedaan voor de totstandkoming van de Kadernota 2025-2028, waarbij de raad actief wordt betrokken bij het formuleren van de juiste doelstellingen en het benoemen van de gewenste indicatoren. De vraag is dan in hoeverre het implementatieplan voor 2024 dient te worden aangepast? Afgesproken is dat het implementatieplan na het beschikbaar komen van de aanpak van de Kadernota 2025-2028 opnieuw aan de orde komt in de auditcommissie (14 februari 2024).

Verder is afgesproken dat het implementatieplan na vaststelling door het college met een raadsinformatiebrief onder de aandacht van de raad wordt gebracht.

7. Rondvraag en sluiting.

Van de rondvraag is geen gebruik gemaakt, waarna de voorzitter de vergadering rond 16.00 uur sluit.

-0-0-0-