

Besluitenlijst auditcommissie 20 maart 2024, de Razende Bol, aanvang 09:00 uur.

Aanwezig:

G.J.S. Oudijk (voorzitter), J.J. Lobles, H.S. Mosk, , R.J. de Graaf en N.C. Nanning (leden);
P. van Diepen (wethouder Financiën); G. Hof (ambtelijk adviseur);
R. Schuijt (ETL overheidsaccountants);
M. Klaassen-Bos (Rekenkamer Den Helder);
M. Huisman (griffie).

Afwezig: L.G.J.M. van Esdonk, R. de Jonge.

1. Opening, mededelingen en vaststelling agenda.

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

2. Besluitenlijst auditcommissie van 14 februari 2024.

De besluitenlijst is ongewijzigd vastgesteld.

3. Waardering Willemsoord jaarrekening 2023 gemeente.

De wethouder Financiën en de heer Hof hebben een toelichting gegeven op de onderliggende stukken. Vervolgens heeft de commissie met de accountant, vooruitlopende op de behandeling van de jaarrekening 2023, gesproken over de waardering van Willemsoord op de balans van de gemeente. Daarbij is het voorstel van de wethouder Financiën, waarover inmiddels afstemming met de accountant heeft plaatsgevonden, betrokken. Dit voorstel is als volgt:

1. Balanswaardering ultimo 2023 is gelijk aan waardering in de jaarrekening 2022.
2. In de berekening van het weerstandsvermogen wordt rekening gehouden met het risico op afwaardering.
3. Er wordt géén voorziening gevormd.
4. In de toelichting op de balans, onder financiële vaste activa, wordt een passage opgenomen rondom de onzekerheid ten aanzien van de waardering van Willemsoord. Deze passage wordt met de accountant afgestemd en maakt hiermee onderdeel uit van de jaarrekening (dat doen de paragrafen namelijk niet).

Op deze wijze kan het proces, zoals geschetst in de memo, worden gevolgd richting onder meer de balanswaardering eind 2024 en heeft de opgenomen waardering geen effect op het totaal aan onzekerheden (telt dus niet mee voor de 6,6 mln.).

Op basis van de beraadslaging in de commissie is, namens het college van burgemeester en wethouders, door de wethouder Financiën toegezegd dat:

1. De accountant bij het te volgende proces van waardering van het vastgoed Willemsoord wordt betrokken.
2. In september 2024, op sterk aandringen van de commissie, de besluitvorming in de raad kan plaatsvinden over de waardering van het vastgoed Willemsoord.

Voorts heeft de commissie aangegeven dat uiterlijk in december 2024 de raad een besluit neemt over de waardering van het vastgoed Willemsoord in geval die waardering nog onduidelijk is. De commissie adviseert daar dan in november 2024 de raad over. Een uitkomst daarvan kan zijn de waardering op nul te zetten.

Tot slot heeft de commissie aangegeven het hierboven voorgestelde over de waardering van het vastgoed Willemsoord voor 2023 te onderschrijven.

4. Implementatieplan Visie Planning en Control.

Tijdens de vorige vergadering is gebleken dat de planning op onderdelen aangepast diende te worden. Hiervoor is een memo met een voorgestelde wijziging van het eerder vastgestelde implementatieplan aan de commissie aangeboden en besproken.

Op verzoek van de commissie wordt het implementatieplan Visie Planning en Control gewijzigd overeenkomstig de gewijzigde planning, waarna dit document weer aan de raad kan worden aangeboden.

5. Visie op Concerncontrol.

Tijdens de behandeling van de boardletter 2023 is door de commissie geadviseerd een visie op concerncontrol te formuleren alvorens de werving voor een concerncontroller te starten. De aangeboden memo is met de commissie besproken. De commissie heeft aangegeven de volgende wensen in dit kader aan het college van burgemeester en wethouders kenbaar te maken:

1. de taakomschrijving van de concerncontroller aan te vullen met een aantal aspecten:
 - in bijzondere gevallen rechtstreeks rapporteren en adviseren aan de raad;
 - eerste aanspreekpunt voor de accountant en de auditcommissie;
 - advisering en rapporteren over de rechtmatigheidsverantwoording;
 - advisering en rapporteren over risicomanagement en-beheersing.

De commissie verzoekt deze punten op te nemen en/of terug te laten komen in de visie (thans ligt een profiel ter bespreking voor).

2. Concrete suggesties om in het profiel voor de vacature op te nemen:
 - adviseren en rapporteren aan directie, management **en het gemeentebestuur** over haalbaarheid, doelmatigheid, risico's van investeringen, projecten en grondexploitaties;
 - adviseren en rapporteren aan directie, management **en het gemeentebestuur** met betrekking tot de verbonden partijen en samenwerkingspartners.

Voorts is gesproken over de positionering van VIC-medewerkers. De concerncontroller gaat de medewerkers Verbijzonderde Interen Controle (VIC) functioneel aansturen. De accountant heeft geadviseerd deze medewerkers ook hiërarchisch onder de concerncontroller te plaatsen. De heer Hof licht toe dat de concerncontroller 'in ieder geval' functioneel deze medewerkers gaat aansturen. Deze positionering blijft functioneel totdat duidelijk is wat de uitwerking van de adviezen van het rapport van Rijnconsult voor gevolg hebben voor deze aansturing en volgt een andere onderbouwing. Deze wordt verwacht in het derde kwartaal 2024.

6. Rondvraag en sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde sluit de voorzitter de vergadering rond 10.50 uur.

Actiepuntenlijst auditcommissie

20 maart 2024

Datum vergadering	Actiepunt	Eigenaar	Uiterste datum
20-03-2024 (punt 3) – Waardering Willemsoord JR 2023	<p>De accountant wordt betrokken bij het te volgende proces van waardering van het vastgoed Willemsoord.</p> <p>In september 2024 vindt de besluitvorming in de raad plaats over de waardering van het vastgoed Willemsoord.</p>	P. van Diepen	01-09-2024
20-03-2024 (punt 3) - Waardering Willemsoord JR 2023	Uiterlijk in december 2024 neemt de raad een besluit over de waardering van het vastgoed Willemsoord in geval die waardering nog onduidelijk is. De commissie adviseert daar dan in november 2024 de raad over. Een uitkomst daarvan kan zijn dat wordt geadviseerd de waardering op nul te zetten.	Auditcommissie	01-12-2024
20-03-2024 (punt 4) - Implementatieplan Visie Planning en Control	Een geactualiseerd implementatieplan visie op Planning en Control wordt aan de raad aangeboden overeenkomstig de besproken gewijzigde planning.	P. van Diepen/ G. Hof	Zo spoedig mogelijk
20-03-2024 (punt 5) – Visie op Concerncontrol	De commissie verzoekt in de taakomschrijving aan te vullen met 4 punten en/of terug te laten komen in de visie en daarnaast 2 concrete suggesties op te nemen in het profiel voor de vacature.	P. van Diepen/ G. Hof	Maart/april 2024
20-03-2024 (punt 5) – Visie op Concerncontrol	Positionering VIC-medewerkers tot de concerncontroller blijft functioneel totdat duidelijk is wat de uitwerking van de adviezen van het rapport van Rijnconsult voor gevolg hebben voor deze aansturing en volgt een andere onderbouwing.	P. van Diepen/ G. Hof	Derde kwartaal 2024