

Aanwezig:

G.J.S. Oudijk (voorzitter), H.S. Mosk, R.J. de Graaf, R.N. Bruin (deels, op afstand), J.J. Lobles en T. Renssen (leden);
R. Schuijt, H. Kandemir (ETL overheidsaccountants);
P. van Diepen (wethouder Financiën);
G. Hof, D. Rientjes (ambtelijk adviseurs);
M. Klaassen-Bos (Rekenkamer Den Helder);
R. de Jonge, M. Huisman (griffie).

Afwezig: -

1. Opening, mededelingen en vaststelling agenda.

De voorzitter opent de vergadering en heet een ieder welkom.
Er zijn geen berichten van verhindering.
De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

2. Besluitenlijst van de auditcommissie op 13 november 2024.

De besluitenlijst is ongewijzigd vastgesteld.
Wethouder Van Diepen geeft aan dat er voor de volgende vergadering (februari 2025) inzicht gegeven kan worden in de eigendomssituaties van de panden op Willemsoord.
Het geactualiseerde implementatieplan planning en control is ontvangen en kan van de actielijst af.

TER BESPREKING

3. Boardletter 2024 ETL Assurance en Overheidsaccountants.

Er is gesproken over het verbeteren van de eerste lijncontrole (zichtbaar bewijs geleverde prestaties) en de ontwikkeling van frauderisico rapportages.
Wethouder van Diepen geeft aan dat er in 2025 een vervolg zal worden gegeven aan de frauderapportages. Het idee is om dit aspect als thema op te nemen in de tussenrapportages.
De auditcommissie ziet in de boardletter 2024 en de reactie van het college geen aanleiding de raad nader te adviseren.

4. Waardering vastgoed Willemsoord op balans gemeente.

Het college is voornemens de raad in het eerste kwartaal van 2025 voor te stellen een voorziening te treffen in de jaarrekening 2024 voor een bedrag van € 5,28 mln. De heer Rientjes geeft een toelichting op de afboeking van de agio. Een en ander is afgestemd met de accountant.
Het voorstel wordt voor 12 februari 2025 geagendeerd voor de auditcommissie, daarna op 24 februari 2025 voor de commissie Bestuur en Middelen en vervolgens op 10 maart 2025 voor de raad. Los van dit voorstel wordt in 2025 nog terug apart gekomen op de eigendomssituatie van de panden op Willemsoord die in gebruik zijn bij de gemeente.

5. Beleidskader Weerstandsvermogen

De heer Rientjes geeft aan dat er invulling is gegeven aan de adviezen van de accountant.
Er liggen nu twee voorstellen voor:

- het schrappen van de '40%' als correctie op de totale waardering van de risico's omdat niet alle risico's tegelijk zullen opkomen;
- het schrappen van de standaard € 2,5 mln. voor niet voorziene risico's.

De systematiek van het waarderen van de risico's met een inschatting van de kans en de impact blijft vooralsnog ongewijzigd.

De auditcommissie kan zich vinden in genoemde aanpassingen van de systematiek.

Wethouder Van Diepen geeft aan dat deze aanpassingen worden toegepast op de jaarrekening 2024.

Het college is voornemens het geactualiseerde beleidskader in maart 2025, via de auditcommissie en de commissie Bestuur en Middelen in februari 2025, aan de raad aan te bieden.

6. Treasurystatuut.

De heer Rientjes geeft een toelichting op de voorgestelde aanpassingen.

De auditcommissie kan zich hierin vinden.

Een voorstel tot herziening van het Treasurystatuut zal naar verwachting in het tweede kwartaal van 2025 ter advisering aan de auditcommissie en ter besluitvorming aan de raad worden aangeboden.

7. Beleidskader Lokale heffingen.

De heer Rientjes geeft aan dat er ten aanzien van dit concept beleidskader nog twee onderdelen in voorbereiding zijn:

- de inventarisatie 'gebouwen publieke diensten' is nog niet afgerond;
- er is een toezegging aan de raad gedaan over een herziening van de forensenbelasting.

De auditcommissie kan zich vinden in het voorgelegde concept.

De ontwikkeling van de lokale lastendruk in relatie tot andere gemeenten maakt geen onderdeel uit van het beleidskader; deze informatie wordt opgenomen in de paragraaf Lokale heffingen van de programmabegroting.

OVERIG

8. Rondvraag en sluiting.

Van de rondvraag is geen gebruik gemaakt.

De voorzitter sluit de vergadering rond 11.00 uur.

Actiepuntenlijst auditcommissie 11 december 2024			
Datum vergadering	Actiepunt	Eigenaar	Uiterste datum
Waardering Willemsoord JR 2023	De accountant wordt betrokken bij het te volgende proces van waardering van het vastgoed Willemsoord.	P. van Diepen	01-09-2024
20-03-2024 (punt 3)	In september 2024 vindt de besluitvorming in de raad plaats over de waardering van het vastgoed Willemsoord.		
25-09-2024 (punt 3)	De voortgang wordt besproken in de auditcommissie van november en december 2024.		01-11-2024
13-11-2024 (punt 4)	Een eerste concept-raadsvoorstel wordt besproken in de auditcommissie van december 2024		01-12-2024
11-12-2024 (punt 4)	Raadsvoorstel op 12 februari 2025 ter advisering in de auditcommissie		28-01-2025

Eigendomssituatie panden op Willemsoord 11-12-2024 (punt 2)	Wethouder Van Diepen geeft aan dat er voor de volgende vergadering (februari 2025) inzicht gegeven kan worden in de eigendomssituaties van de panden op Willemsoord.	P. van Diepen / G. Hof	01-02-2025
Vacature concerncontroller 20-03-2024 (punt 5) 25-09-2024 (punt 2)	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. De raad wordt geïnformeerd over de invulling van de vacature concerncontroller.	P. van Diepen / G. Hof	Maart/april 2024 01-11-2024 12-02-2025
Visie op Concern control 20-03-2024 (punt 5)	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
Jaarrekening 2023 gemeente 29-05-2024 (punt 3)	De te ondernemen acties naar aanleiding van het Verslag van Bevindingen en de termijn waarop deze plaatsvinden worden concreter opgenomen in de reactie van het college op het verslag van de accountant.	P. van Diepen / G. Hof	01-06-2025
Beleidskader Weerstands-Vermogen 13-11-2024 (punt 2) 11-12-2024 (punt 5)	De evaluatie van het beleidskader Weerstandsvermogen wordt geagendeerd voor de vergadering van december 2024. Een voorstel tot vaststelling van een geactualiseerd beleidskader wordt op 12 februari 2025 ter advisering aan de auditcommissie voorgelegd.	P. van Diepen / G. Hof	01-12-2024 28-01-2025
Treasurystatuut 11-12-2024 (punt 6)	Een voorstel tot herziening van het Treasurystatuut zal naar verwachting in het tweede kwartaal van 2025 ter advisering aan de auditcommissie en ter besluitvorming in de raad worden aangeboden.	P. van Diepen / G. Hof	01-05-2025

Beleidskader Lokale heffingen 11-12-2024 (punt 7)	Het beleidskader wordt op een aantal onderdelen nog nader uitgewerkt voordat deze aan de raad kan worden aangeboden.	P. van Diepen / G. Hof	Nog geen termijn afgesproken.
---	--	---------------------------	-------------------------------