

Afsprakenlijst auditcommissie

Datum	20 oktober 2022
Tijd	17:30 - 19:00
Locatie	Raadzaal Cuijk
Voorzitter	Twan Stiphout
Aanwezigen	Leden: Esmee van der Ham, Fons van Mil, Arno Heemskerk, Noud Janssen, Han van Oort. Deloitte: Bart Blomjous, Lotte Tholen Gemeente: Maarten Jilisen (wethouder), Ton van Boekel, Angeline van der Crujsen, Lydia Verheijen Griffie: Remco Zieltjens
Afwezig	Joost van Diemen (met kennisgeving)

1 Opening

Notulen:

De voorzitter opent de vergadering. Deze is openbaar.

2 Vaststelling agenda

Notulen:

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3 Mededelingen

Notulen:

1. Onder regie van de griffie zal een memo worden opgesteld over de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR), specifiek over de impact van de WGR op de planning & control cyclus, de begrotingscyclus, en aangepaste termijn voor het indienen van zienswijzen. Aan de hand van dat memo kan de auditcommissie bepalen welke rol zij heeft met betrekking tot de WGR. Het memo wordt geagendeerd bij de eerstvolgende vergadering van de auditcommissie op 24 november.
2. Dhr. Heemskerk geeft aan dat bij de stukken van de auditcommissie van 14 september niet in alle gevallen de laatste versie van de aangepaste adviezen zijn bijgevoegd. Dit heeft geen impact gehad op de besluitvorming in de raad. Verzoek aan de griffie om dit te corrigeren.

4 Vaststelling afsprakenlijst auditcommissie 14 september 2022

Notulen:

Naar aanleiding van een vraag van dhr. Heemskerk bij de vergadering van 14 september is bij de stukken van de vergadering van vandaag de brief van de provincie aangaande het preventief toezicht door de provincie bijgevoegd.

In tegenstelling tot de op 14 september gewekte verwachting blijft het preventief toezicht voor het begrotingsjaar 2022 van kracht ondanks de goedkeuring van de begroting 2022. Mw. Verheijen en mw. van der Cruisen lichten toe dat het een standaard procedure is dat een gemeente na een herindeling gedurende het eerstvolgende (gehele) jaar onder preventief toezicht van de provincie staat; ongeacht de kwaliteit van de begroting. De begroting voor 2023 wordt uiterlijk 15 november ter beoordeling aan de provincie aangeboden. Die beoordeling dient voor 1 januari 2023 afgerond te zijn. Indien de beoordeling is dat de begroting structureel sluitend is vervalt daarmee ook per 1 januari 2023 het preventief toezicht door de provincie.

5 Auditplan 2022

Het doel van het auditplan is een samenvatting te geven van de wijze waarop Deloitte de controle van de jaarrekening over 2022 verricht. De versie die ter vergadering wordt besproken betreft een conceptversie.

Vooruitlopend op de vergadering is op pagina 2 de volgende zin opgenomen: *"Het auditplan hebben wij op 20 oktober besproken met de auditcommissie. De input uit deze bespreking is verwerkt in de voorliggende definitieve versie"*. Echter: op basis van de review door de auditcommissie kunnen in het voorliggende document nog aanpassingen worden doorgevoerd.

Van de auditcommissie wordt gevraagd de conceptversie van het auditplan 2022 van review te voorzien. De input van de auditcommissie zal worden verwerkt in de definitieve versie van het auditplan.

Toelichting door mw. Lydia Verheijen en Deloitte.

Namens Deloitte zijn aanwezig mw. Lotte Tholen en dhr. Bart Blomjous

Notulen:

Dhr. Blomjous van Deloitte geeft een uitgebreide inhoudelijke toelichting op het auditplan:

- Het auditplan schetst de kaders waarbinnen de controle van de jaarrekening wordt uitgevoerd.
- De raad heeft als opdrachtgever de mogelijkheid om de accountant specifieke aandachtspunten mee te geven waarmee bij de rapportering rekening gehouden dient te worden.
- Er is een aanpassing in de systematiek rondom het opstellen van de rechtmatigheidsverklaring. Met ingang van de jaarrekening 2023-cyclus stelt het college de rechtmatigheidsverklaring op in de jaarrekening, en controleert de accountant of die rechtmatigheidsverklaring overeenkomt met de werkelijkheid ("het getrouwe beeld"). Het beoogde kwalitatieve effect van deze aanpassing is dat de toets op rechtmatigheid een continue proces binnen de eigen organisatie wordt ipv een eenmaal/jaar controle door een externe accountant. In de nieuwe situatie controleert de accountant hoe de gemeente zich een oordeel heeft gevormd over de rechtmatigheid.

- De Management Letter is primair bestemd voor het college. Het is gebruikelijk dat deze ook gedeeld wordt met raad en auditcommissie. Wethouder Jilisen zegt toe dat de Management Letter ter agendering aan de auditcommissie zal worden aangeboden.
- In de controleverklaring gaat een passage worden toegevoegd waarin wordt beschreven welke controles de accountant heeft uitgevoerd naar fraude.
- Deloitte voorziet tien belangrijke aandachtsgebieden voor de jaarrekeningcontrole (niet limitatief). Het betreft zeven punten op het gebied van de interne beheersing, en drie speerpunten voor de auditcommissie (zie pagina 7 van het auditplan). Dhr. Blomjous van Deloitte licht alle aandachtsgebieden toe aan de auditcommissie.
- Naar aanleiding van een vraag van dhr. van Oort hoe wordt omgegaan met stille reserves geeft mw. Verheijen aan dat binnen de organisatie een initiatief is gestart om vast te stellen hoe binnen de gemeente Land van Cuijk stille reserve gedefinieerd moet worden. Dat is nodig aangezien hiervoor binnen de vijf voormalige gemeenten geen eenduidig beleid werd gevoerd. Afgesproken wordt dat zodra hierover meer bekend is dit zal worden gedeeld met de auditcommissie.
- De auditcommissie is in de gelegenheid aanvullende speerpunten aan te reiken die bij de controle op de jaarrekening door de accountant worden meegenomen. De leden van de auditcommissie nemen dit punt mee ter overdenking.
- Dhr. van Oort benadrukt het belang van tijdige aanlevering van stukken, zodat de auditcommissie voldoende voorbereidingstijd heeft. Mw. Verheijen verwijst naar agendapunt 6, waar de planning controle jaarrekening is uitgewerkt. Dhr. Heemskerk verzoekt om stukken, zodra deze beschikbaar zijn, te delen met de auditcommissie. Indien nodig kan dat onder embargo. Wethouder Jilisen onderschrijft deze wens en geeft aan hetzelfde proces te willen volgen als afgelopen jaar. Tevens de oproep van dhr. Heemskerk om voldoende tijd in te plannen voor het bespreken van de stukken binnen de auditcommissie.
- Dhr. Heemskerk spreekt de wens uit om in 2023 een raadsavond te plannen om technische vragen met betrekking tot de begroting te kunnen bespreken. Mw. Verheijen geeft aan dat het aan het presidium is om hierover een uitspraak te doen, en dat hierover contact is geweest met de griffier.
- Naar aanleiding van een vraag van dhr. Janssen geeft dhr. Blomjous aan dat Deloitte met betrekking tot posten die een meerjarige inschatting van kosten vereisen (investeringen, grondexploitaties) met extra aandacht kijkt naar de ontwikkelingen op het gebied van inflatie.

6 Planning controle jaarrekening 2022

In overleg met de accountant is onderstaande concept planning mbt de controle jaarrekening 2022 overeengekomen:

29 mei 2023: Start controle door de accountant

15 juni 2023: Einde controle door de accountant

20 juni 2023: Def concept jaarrekening in college

21 juni 2023: Def concept jaarrekening verzenden aan raad

22 juni 2023: Oplevering accountantsverslag door accountant en tevens verzending

aan raad

22 juni 2023: Eerste behandeling jaarrekening in auditcommissie. Algemene toelichting op de jaarrekening, soort van leeswijzer. Fase: Beeldvorming

29 juni 2023: Tweede behandeling jaarrekening in auditcommissie. Centraal staat het accountantsverslag. Fase: Oordeelsvorming

13 juli 2023: Behandeling jaarrekening in raad

Behandeling in twee vergaderingen brengt de auditcommissie beter in positie. In de eerste vergadering wordt de commissie meegenomen in de jaarrekening. Een toelichting op de stukken. De tweede vergadering bespreekt de auditcommissie het accountantsverslag.

Van de auditcommissie wordt gevraagd akkoord te gaan met deze planning.

Toelichting door mw. Lydia Verheijen en Deloitte.

Namens Deloitte zijn aanwezig mw. Lotte Tholen en dhr. Bart Blomjous

Notulen:

Deze planning is tot stand gekomen in overleg met de accountant.

Eén correctie: behandeling jaarrekening in raad staat gepland op **6 juli**, niet op 13 juli.

De planning wordt akkoord bevonden door de auditcommissie.

De definitieve planning is daarmee als volgt:

29 mei 2023: Start controle door de accountant

15 juni 2023: Einde controle door de accountant

20 juni 2023: Def concept jaarrekening in college

21 juni 2023: Def concept jaarrekening verzenden aan raad

22 juni 2023: Oplevering accountantsverslag door accountant en tevens verzending aan raad

22 juni 2023: Eerste behandeling jaarrekening in auditcommissie. Algemene toelichting op de jaarrekening, soort van leeswijzer. Fase: Beeldvorming

29 juni 2023: Tweede behandeling jaarrekening in auditcommissie. Centraal staat het accountantsverslag. Fase: Oordeelsvorming

6 juli 2023: Behandeling jaarrekening in raad

7

Aanbesteding accountantsdiensten 2023-2026

Het contract met Deloitte inzake de accountantsdienstverlening loopt na de controle van het dienstjaar 2022 af. Voor u ligt het Programma van Eisen en de gunningscriteria en weging aanbesteding accountantsdiensten 2023-2026 gemeente Land van Cuijk.

Van de auditcommissie wordt advies gevraagd voor behandeling in de raad op 3 november 2022, als hamerstuk of bespreekstuk.

Toelichting door dhr. Ton van Boekel.

Notulen:

Het Programma van Eisen en de Inschrijvingsleidraad dienen te worden goedgekeurd door de raad voordat tot aanbesteding kan worden overgegaan.

- Namens de griffie verzoekt voorzitter dhr. Stiphout om het Programma van Eisen op drie punten aan te passen, zodat de rol die de griffier namens de raad vervult passend in het document wordt omschreven. Het betreft paragraaf 3c, de matrixplanning behorend bij paragraaf 3c, en paragraaf 11a. Het tekstvoorstel zal via de griffie worden gedeeld met dhr. van Boekel. De auditcommissie én wethouder Jilisen stemmen in met deze voorgestelde aanvullingen in het Programma van Eisen. Deze aanpassingen zullen via een amendement worden doorgevoerd.
- In antwoord op vragen vanuit de auditcommissie licht dhr. van Boekel de gunningscriteria toe, en hoe men is gekomen tot de wegingsfactor. Deze staan beschreven in paragraaf 9.2 van de Inschrijvingsleidraad. Onderwerp van gesprek zijn met name de verhouding Kwaliteit (75%) - Prijs (25%), en de weging van de diverse componenten binnen de categorie Kwaliteit. Wethouder Jilisen erkent dat het lastig is om objectief de weging vast te stellen, maar dat de weging zoals in de Inschrijvingsleidraad wordt voorgesteld tot stand is gekomen op basis van ervaringen van andere gemeenten.
- Het opgeven van referenties door inschrijvende partijen is onderdeel van de procedure. Het gaat dan met name om het vaststellen dat de inschrijvende partij ervaring heeft bij gemeenten van vergelijkbare omvang als het Land van Cuijk.
- Dhr. Janssen vraagt in hoeverre een accountant verantwoordelijk is voor het uitvoeren van controles op de bedrijfsprocessen. Mw. Verheijen geeft aan dat een accountant controles uitvoert op specifiek die bedrijfsprocessen die van belang zijn voor het kunnen vaststellen van de jaarrekening. Wethouder Jilisen voegt toe dat er interne toetsing op de bedrijfsprocessen plaatsvindt, evt met ondersteuning van gespecialiseerde externe partijen.
- Op voorstel van dhr. van Oort bespreekt de auditcommissie of het wenselijk is om de raad te adviseren in de aanbesteding één of meerdere extra speerpunten te benoemen die bij de controle op de jaarrekening dienen te worden meegenomen. Dhr. van Boekel licht toe dat de gemeente ieder jaar drie (nieuwe) speerpunten kan benoemen, waardoor de mogelijkheid bestaat om jaarlijks te bepalen welke speerpunten voor het komende jaar het meest relevant zijn. Extra speerpunten betekenen potentieel ook een langere doorlooptijd.

Advies: de auditcommissie adviseert om dit voorstel als bespreekpunt in te brengen in de raadsvergadering van 3 november.

8 Actualisatie raming nieuwbouw gemeentehuis

Toelichting door Joost van Diemen en/of Wouter Smits

Notulen:

Het agendapunt schuift door naar de vergadering van november. Beide sprekers zijn om verschillende redenen niet beschikbaar.

Eventuele vragen over de bijgevoegde presentatie kunnen via de griffie worden doorgeleid.

Dhr. Heemskerk spreekt de wens uit om voor de vergadering van november een vergelijkbaar detailoverzicht te ontvangen als bij de auditcommissie van mei, met daarbij aangevuld de actuele cijfers. Wethouder Jilisen is het hiermee eens. Dhr van Boekel geeft aan dat de detailgegevens beschikbaar zijn, maar benadrukt dat hier vertrouwelijk mee dient te worden omgegaan in verband met de nog lopende aanbesteding.

9

2e Bestuursrapportage 2022 Land van Cuijk

Voor u ligt de 2e Bestuursrapportage 2022 voor gemeente Land van Cuijk. Deze rapportage beslaat de periode april tot en met augustus van het lopende jaar. Deze bestuursrapportage is vooral financieel omdat de begroting 2022 beleidsarm is en er daarom geen (tussentijdse) verantwoording kan worden afgelegd over het beleid en de doelstellingen.

Van de auditcommissie wordt advies gevraagd over de kwaliteit van de 2e Bestuursrapportage 2022, en om advies te geven of het voorstel gereed is voor behandeling in de raad op 3 november 2022, als hamerstuk of bespreekstuk.

Toelichting door mw. Angeline van der Cruijssen

Notulen:

Punt vooraf: bij de beschrijving van dit agendapunt wordt als datum behandeling in de raad 3 november genoemd. Dat is niet correct: het betreft 10 november.

- Dhr. van Mil heeft een vraag over Sociaal Domein, Inkomensvoorziening, pagina 18. In het overzicht wordt +/- 1,5 miljoen aan extra kosten gerapporteerd en +/- 1,5 miljoen minder baten, maar in de toelichting ontbreekt een verklaring. Op verzoek van mw. van der Cruijssen zal dhr. van Mil zijn vraag per mail via de griffie aanleveren, waarna beantwoording wordt opgepakt.
- Dhr. Heemskerk heeft een vraag over extra beschikbaar gesteld budget voor het COA, die in de begroting wel gecorrigeerd zijn bij de lasten, niet voor de baten. Ook dhr. Heemskerk zal zijn vraag per mail via de griffie aanleveren.
- Dhr. Heemskerk merkt op dat het raadsbesluit omtrent de vervangende nieuwbouw De Sprong in Wanroij dateert uit december 2021, en vraagt zich af waarom dat destijds niet verwerkt is. Mw. van der Cruijssen geeft aan dat dat inderdaad had gemoeten, maar aangezien dat destijds niet gebeurd is is dat in de 2e Berap alsnog gedaan.
- Mw. van der Cruijssen zal verifiëren of het geld dat beschikbaar is gesteld voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne geoormerkt is, en om die reden alleen hiervoor aangewend mag worden of niet.
- Dhr. Heemskerk vraagt zich af waarom de afboeking van CGM hard-/ en software niet ten laste gaat van de frictiekosten, vergelijkbaar met wachtgeld. Dhr. van Boekel geeft aan hier in de jaarrekening 2022 rekening mee te houden. Aanpassing van de 2e Berap is niet nodig.
- Een aantal vragen met betrekking tot de tweede berap wordt schriftelijk afgedaan.

Advies: de auditcommissie adviseert om dit voorstel als bespreekpunt in te brengen in de raadsvergadering van 10 november

10

Rondvraag

Notulen:

De volgende onderwerpen zijn aan de orde gekomen bij de rondvraag:

1. De ambtelijke organisatie bereidt momenteel het spoorboekje 2023 voor. Het spoorboekje bevat de planning en inrichting van de Planning&Control producten. Het streven is om een conceptversie te agenderen bij de vergadering van de auditcommissie op 24 november. Mw. Verheijen vraagt of er leden van de auditcommissie beschikbaar zijn om de komende 2 a 3 weken hierover van gedachten te wisselen. Dhr van Oort en dhr. Heemskerk stellen zich beschikbaar, en indien gewenst kan ook dhr. Stiphout aansluiten. Mw. Verheijen gaat de uitnodiging versturen.
2. Vorige week is tijdens een technisch begrotingsoverleg de vraag gesteld waarom het niet mogelijk is om in tool Pepperflow door te klikken op een lager detailniveau. Mw. Verheijen licht toe dat deze keuze gemaakt is in de overtuiging dat het detailniveau dat geboden wordt passend is bij een gemeente met de omvang van 90.000 inwoners. Mw. van der Ham zegt in reactie hierop dat in haar beleving juist gekozen is voor deze tool vanwege de optie om op een lager detailniveau door te klikken, en dat die functionaliteit veel vragen kan voorkomen. Dhr. van Mil beaamt dat dit een gemis is, en dat de tool in de huidige vorm weinig toevoegt boven een pdf. Mw. Verheijen stelt voor om voorafgaand aan de volgende begrotingsronde in overleg te treden om vast te stellen welk detailniveau precies gewenst is. Het voorstel is om een vergelijkbare sessie te plannen als zojuist besproken voor de Planning&Control producten. Het voorstel wordt aangenomen. Bovendien geeft mw. Verheijen aan dat als er specifieke technische vragen zijn die gewoon gesteld kunnen worden, aangezien de detailinformatie binnen de ambtelijke organisatie beschikbaar is.
3. Dhr. Heemskerk en dhr. van Oort geven aan dat zij niet alle benodigde autorisaties hebben om hun taken en verantwoordelijkheden namens de auditcommissie uit te kunnen voeren. Zij nemen hierover contact op met de griffie.

11

Sluiting

Notulen:

De voorzitter sluit de vergadering.

De video-opname van deze vergadering maakt deel uit van deze advieslijst.
Door de auditcommissie vastgesteld op 24 november 2022.

De commissiegriffier,

Remco Zieltjens

De voorzitter,

Twan Stiphout