

	Besluitenlijst Auditcommissie Bronckhorst Datum : 13 september 2023 Tijd : 19.00 – 21.00 uur Locatie: Ploeg/Kruis
	Aanwezig: <u>Leden:</u> G. Tiecken (voorzitter, VVD), M. Westerink (GBB), B. Stegeman (CDA), J. Bergervoet (PvdA), J. Engels (D66), D. Ebbers (CU/SGP) <u>Intern:</u> A.Peppelman (wethouder), J. Tiemessen (beleidsmedewerker financiën), R. Porte (Controller), M. Veenbergen (griffier) <u>Extern:</u> H. de Feiter (accountant Stolwijk Kelderman, bij agendapunten 7 en 8) S. Joosten (Rekenkamercommissie) Afwezig: H. van Rooijen (GroenLinks), E. Hanzens (manager financiën), A. Kloosterman (Rekenkamercommissie), G. Bouwhuis (accountant, Stolwijk Kelderman)
Nr	Bespreekpunt
1.	Opening en vaststellen agenda Besloten wordt om de agendapunten 7 en 8 naar voren te halen. Daarna vertrekt Hester de Feiter.
2.	Vaststellen besluitenlijst 31 mei 2023 en status actiepunten Naar aanleiding van de actiepunten • Behoeftte om inzicht te hebben in de geldigheid van beleidsstukken en de beschikbaarheid van dit inzicht op de website: Rosalie Porte geeft aan dat wat gepubliceerd moet worden gepubliceerd wordt. Daarnaast zijn er ook niet verplichte stukken die gepubliceerd kunnen worden. Daar wordt nog actie op gezet. Jan Engels geeft aan behoefte te hebben aan een jaarlijks geactualiseerd overzicht. Dit zou aan de Perspectiefnota toegevoegd kunnen worden. Ook zou deze actualisatie één keer per jaar besproken kunnen worden in de Auditcommissie. Afsproken wordt om dit onderwerp te agenderen voor het fractievoorzittersoverleg: actie Miranda Veenbergen De besluitenlijst is verder ongewijzigd vastgesteld.
3.	Actieve informatievoorziening meicirculaire 2023 Gemeentefonds en herstel meerjarige financiële beeld Perspectiefnota 2024-2027 Antoon Peppelman licht de actieve informatievoorziening mondeling toe. Op de vraag op welke wijze de ontstane situatie (het per vergissing overnemen van de onttrekking uit de algemene reserve en het niet structureel doorrekenen van een aantal

	posten) in de toekomst voorkomen kan worden wordt geantwoord dat door het nieuwe financiële systeem de kans op een dergelijke fout kleiner wordt.
4.	Actualisatie Controleverordening In de Auditcommissie is besproken wat het doel van de Controleverordening is en welke wijzigingen er zijn doorgevoerd. De belangrijkste aanleiding van de actualisatie is de invoering van de rechtmatigheidscontrole die vanaf 2024 door het college wordt uitgevoerd. De Auditcommissie kan zich vinden in de voorgestelde wijzigingen en adviseert de Agendacommissie om het raadsvoorstel als hamerstuk te agenderen in de raadsvergadering van 12 oktober 2023.
5.	Actualisatie Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid In de Auditcommissie is besproken wat het doel van de Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid is en welke wijzigingen er zijn doorgevoerd. De belangrijkste aanleiding van de actualisatie is het feit dat de bestaande verordening erg verouderd is (2007) en de invoering van de rechtmatigheidscontrole die vanaf 2024 door het college wordt uitgevoerd. De Auditcommissie kan zich vinden in de voorgestelde wijzigingen en adviseert de Agendacommissie om het raadsvoorstel als hamerstuk te agenderen in de raadsvergadering van 12 oktober 2023.
6.	Actualisatie Verordening Auditcommissie Naar aanleiding van de training die de leden van de Auditcommissie eind vorig jaar hebben gevolgd is geconcludeerd dat de Auditcommissie wil door ontwikkelen wat betreft de rolname en taakopvatting. Deze ambitie is nu vastgelegd in een geactualiseerde verordening. Bespreking van de concept-verordening heeft tot de volgende aanpassingen geleid: • Artikel 7 (Taken auditcommissie) lid 1: toegevoegd wordt “sub g: horizontaal toezicht”. • Artikel 7 lid 2 sub b: toegevoegd wordt “vast te stellen vóór 15 november van ieder kalenderjaar”. • Artikel 7 lid 4: de zinsnede “eventueel voorzien van een ontwerp over door de raad te nemen besluiten” komt te vervallen. Deze aanpassingen worden verwerkt (inclusief het opstellen van een raadsvoorstel). De Auditcommissie adviseert de geactualiseerde verordening Auditcommissie 2023 als hamerstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 30 november 2023.
7.	Verlengen overeenkomst met de accountant Stolwijk Kelderman voor de boekjaren 2024 en 2025 Op basis van de huidige aanbesteding kan het contract met de accountant nog één keer worden verlengd met twee jaar. Dat betekent dat onze accountant boekjaren 2024 en 2025 kan controleren. De Auditcommissie ondersteunt het voorstel en adviseert de Agendacommissie om het raadsvoorstel als hamerstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 12 oktober 2023.

8.	Inventarisatie aandachtspunten interimcontrole Stolwijk Kelderman In oktober gaat de accountant van aan de slag met de jaarlijkse interimcontrole. De accountant hoort graag van de leden van de auditcommissie of de raad specifieke aandachtspunten heeft die de accountant kan betrekken bij de interimcontrole. Hester de Feiter geeft aan dat de rechtmatigheidscontrole, in ieder geval extra aandacht krijgt van de accountant. Op de suggestie om aandacht te schenken aan realistisch begroten en het doorschuiven van budgetten antwoordt Hester de Feiter dat zij constateert dat er transparant wordt gerapporteerd en vraagt zich af wat de toegevoegde waarde van dit aandachtspunt is. De aanpassingen/wijzigingen van de begroting gedurende het jaar wordt wel als aandachtspunt opgepakt door de accountant. De auditcommissie heeft verder geen extra aandachtspunten voor de controle.
9.	Notitie “Van Rekenkamercommissie naar Rekenkamer” Silvi Joosten licht de notitie “Van Rekenkamercommissie naar Rekenkamer” namens de Rekenkamercommissie kort toe. De wetwijziging brengt voor de gemeente Bronckhorst weinig wijzigingen met zich mee omdat er in de Rekenkamer Bronckhorst op dit moment geen raadsleden zitten. De vijf vragen zoals genoemd in de notitie worden besproken: 1. Wil de gemeenteraad het bestaande model zoveel als mogelijk voortzetten? De auditcommissie adviseert de gemeenteraad het bestaande model zoveel als mogelijk voort te zetten. 2. Wil de gemeenteraad een klankbordgroep instellen? De Auditcommissie adviseert om de Auditcommissie ad hoc te gebruiken om te sparren en niet structureel een klankbordgroep in te stellen. De ronde die de Rekenkamercommissie tot nu toe langs de fracties maakte om mogelijke onderzoeksonderwerpen op te halen wordt erg gewaardeerd. 3. Kunnen we het aantal uren dat de medewerker van de griffie aan zijn werkzaamheden voor de rekenkamer mag besteden vastleggen? Omdat de secretarisrol van de Rekenkamer is opgenomen in de functiebeschrijving van de junior raadsadviseur, is wat de Auditcommissie betreft de continuïteit van de ondersteuning van de Rekenkamer vanuit de griffie voldoende gewaarborgd. 4. Is de gemeenteraad bereid het budget van de Rekenkamer per 1 januari 2024 op te hogen en deze in lijn te brengen met de op dit moment gehanteerde richtlijnen (€ 1,30 per inwoner)? De Auditcommissie adviseert de gemeenteraad akkoord te gaan. Het budget voor 2024 bedraagt zodoende € 46.900,- 5. Wil de gemeenteraad, binnen het beschikbare budget, de vaste maandelijkse vergoeding indexeren en koppelen aan de vergoeding van raadsleden die jaarlijks wordt geïndexeerd. Voorgesteld wordt om de vergoedingen te handhaven (maandelijks € 500,- voor de voorzitter en € 350,- voor de leden) en het uurtarief voor het doen van onderzoek in eigen beheer vast te stellen op € 75,-? De Auditcommissie constateert dat het indexeren van de vergoeding, conform de vergoedingen van raadsleden, niet onredelijk is. Verder constateert de Auditcommissie dat het hanteren van een uurtarief voor het doen van onderzoek in eigen beheer een mogelijkheid is om op te nemen in de verordening; een dergelijke bepaling staat niet in de modelverordening. Silvi Joosten stuurt enkele vastgestelde verordeningen toe waarin een dergelijke bepaling is opgenomen. Zij geeft nadrukkelijk graag transparant te willen zijn.

	Wanneer onderzoeken in eigen beheer worden gestart dan zal daar vanzelfsprekend een urenraming voor worden opgesteld. Op basis van de uitkomsten van de bespreking wordt een concept-verordening voorbereid. Deze wordt geagendeerd in de volgende Auditcommissie: actie Miranda Veenbergen
10.	Invulling vacature lid Rekenkamer Coen Knipping heeft aangegeven per 1 januari 2024 niet in aanmerking te willen komen voor herbenoeming. Dat betekent dat de werving voor een nieuw lid opgestart moet worden. De voorzitter van de Rekenkamercommissie heeft een voorstel opgesteld. Naar aanleiding van dit voorstel geeft Johanna Bergervoet dat zij valt over de toon van het voorstel: de selectie van en nieuw lid van de Rekenkamer zou een coproductie moeten zijn tussen de gemeenteraad en de Rekenkamer. Nu trekt de voorzitter de regie naar zich toe. Gevraagd wordt wie zitting wil nemen in de selectiecommissie; dat kunnen ook raadsleden zijn die niet in de Auditcommissie zitten. Dick Ebbers meldt al vast zijn medewerking: actie leden Auditcommissie.
11.	Concept-raadsvoorstel Onderzoeksrapport Rekenkamercommissie “Planning & Control cyclus in Bronckhorst” De Rekenkamercommissie heeft op 30 mei 2023 het onderzoeksrapport “Planning & Control cyclus in Bronckhorst” aangeboden aan de raad. Op de politieke avond van 22 juni is het rapport toegelicht door de Rekenkamercommissie. Het is nu aan de raad om te besluiten of en op welke wijze de conclusies en aanbevelingen van de Rekenkamercommissie worden overgenomen. De Auditcommissie verwoordt dit in een raadsvoorstel. Als voorzet is een concept-raadsvoorstel bijgevoegd. Bespreking van het conceptvoorstel heeft ertoe geleid dat de beslispunten als volgt worden geformuleerd: 1. Kennis te nemen van het rapport “Onderzoek P&C cyclus Bronckhorst”. 2. Het college op te dragen om een projectgroep met afgevaardigden uit raad, college en organisatie te formeren die de aanbevelingen uit het rapport uitwerkt en verbetermaatregelen voorlegt aan de gemeenteraad. Het concept-raadsvoorstel wordt hierop aangepast: actie Miranda Veenbergen. De Auditcommissie adviseert het definitieve raadsvoorstel als hamerstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 12 oktober 2023.
12.	Vergaderdata Auditcommissie 2024 De Auditcommissie gaat akkoord met de volgende vergaderdata: 17 januari 2024 17 april 2024 12 juni 2024 (technische avond op 20 juni 2024) 11 september 2024 16 oktober 2024 (technische avond op 17 oktober 2024)
13.	Rondvraag <i>Miranda Veenbergen:</i>

	Omdat de eerstvolgende auditcommissie gepland staat voor 18 oktober en deze datum in de herfstvakantie valt, is het voorstel om deze vergadering te verplaatsen naar woensdag 25 oktober 2023. De Auditcommissie gaat hiermee akkoord.
--	---