

	Besluitenlijst Auditcommissie Bronckhorst Datum : 15 januari 2025 Tijd : 19.30 – 21.00 uur Locatie: Ploeg/Kruis
	Aanwezig: <u>Leden:</u> G. Tiecken (voorzitter, VVD), M. Westerink (GBB), B. Stegeman (CDA), H. van Rooijen (GroenLinks), J. Bergervoet (PvdA), M. Fröberg (D66), D. Ebbers (CU/SGP) <u>Intern:</u> A.Peppelman (wethouder), W. Dokter (manager financiën), R. Porte (Controller), M. Veenbergen (griffier) <u>Extern:</u> G. Bouwhuis (accountant, Stolwijk Kelderman), H. de Feiter (accountant Stolwijk Kelderman) Afwezig: J. Tiemessen (beleidsmedewerker financiën), A. Kloosterman (Rekenkamercommissie)
Nr	Bespreekpunt
1.	Opening en vaststellen agenda De agenda wordt vastgesteld.
2.	Vaststellen besluitenlijst 16 oktober 2024 en status actiepunten De besluitenlijst wordt vastgesteld. Actiepunten: Ad 4: wordt de volgende keer geagendeerd: actie Miranda Veenbergen.
3.	Boardletter accountant 2024 Gert Bouwhuis licht het agendapunt toe. In oktober 2024 vond de interne controle plaats. Na ambtelijke en bestuurlijke afstemming is de managementletter opgesteld De boardletter is een samenvatting van de managementletter. Bronckhorst is altijd een stabiele organisatie gebleken. Ondanks veel personele wisselingen is de basis nog steeds op orde. Financieel staat Bronckhorst er ook goed voor. Met het ravijnjaar 2026 in het vooruitzicht zijn er goede keuzes gemaakt. Als eigen aandachtspunt had de accountant de invoering van de Omgevingswet benoemd. Dit loopt goed en heeft geen aanvullende aandachtspunten opgeleverd. Acht aandachtspunten zijn intussen opgepakt en aan een aantal wordt gewerkt. Gert Bouwhuis merkt op dat de samenwerking weer goed is geweest. In vergelijking met andere vergelijkbare gemeenten doet Bronckhorst het goed. De interne beheersing is op orde. De accountant blijft wel aandacht vragen voor de informatiebeveiliging. Dit is uitbesteed aan ICT-samen. Als gemeente blijf je zelf verantwoordelijk voor de informatiebeveiliging. Wanneer het fout gaat kun je daar ook aansprakelijk voor worden gesteld. Ook wordt blijvende aandacht gevraagd voor de grondexploitatie.

	Wat de aandachtspunten van de raad betreft geeft Hester de Feiter aan dat 2027 meer als ravijnjaar gezien kan worden. De organisatie en de raad hebben er op dit moment alles aan gedaan om 2026 op de nullijn te laten zijn. Wat de Algemene Uitkering gaat doen blijft de vraag. Dat maakt het geven van sturing ingewikkeld. Bronckhorst heeft een goede Algemene Reserve en daar mag je uit putten. De verwachting is dat de voorjaarsnota 2025 (medio april) meer duidelijkheid zal gaan geven. Antoon Peppelman vult aan dat het te verwachten tekort in 2027 800.000,- is. Dit is eventueel te dekken uit de Algemene Reserves. Wat het tweede aandachtspunt van de raad betreft, de grondexploitatie, merkt Hester de Feiter op dat zij een second opinion hebben gevraagd om mee te kijken bij grondexploitatie 't Loo. Dit blijft voor de controle een belangrijk punt. Na een rondje vragen vanuit de Auditcommissie wordt geconcludeerd dat de boardletter voldoende is besproken.
4.	Beleidsnota Integraal risicomanagement en weerstandsvermogen De Auditcommissie adviseert de Beleidsnota Integraal risicomanagement en weerstandsvermogen als hamerstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 6 februari 2025.
5.	Terugkoppeling aanbevelingen rapporten Rekenkamer De Auditcommissie gaat akkoord met het voorstel om te starten met de monitor Aanbevelingen Rekenkamer en als pilot te starten met het opnemen van de aanbevelingen uit het rapport “Het sociaal domein van A naar Beter?!”. Als het niet te veel werk is ziet de Auditcommissie ook graag dat de aanbevelingen van de rapporten Informatieveiligheid en Inburgering worden opgenomen in de monitor. De monitor Aanbevelingen rapporten Rekenkamer wordt vervolgens meegenomen in de cyclus van de stand van zaken moties en toezeggingen. Het resultaat van de pilot wordt besproken in de Auditcommissie van april 2026: actie Miranda Veenbergen.
6.	Planning aanbesteding accountant Omdat het contract met de huidige accountant niet meer verlengd mag worden moet er een aanbestedingstraject worden opgestart om te komen tot een nieuwe accountantsovereenkomst. In verband met het recente vertrek van de Inkoop- en aanbestedingsadviseur ligt er nu nog geen planning voor. Zodra er een vervanger is wordt de planning opgesteld. Vanuit de Auditcommissie sluiten mevrouw Bergervoet en de heren Stegeman, Tiecken en Fröberg aan bij de werkgroep die de aanbesteding gaat begeleiden. Hiervoor worden buiten de Auditcommissie om afspraken gemaakt: actie Miranda Veenbergen. In de Auditcommissie zal de stand van zaken periodiek worden teruggekoppeld.
7.	Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus Wim Dokter licht aan de hand van een korte presentatie de stand van zaken Doorontwikkeling P&C-cyclus toe. In aanvulling op de sheet “Opzet vanuit het projectplan” wordt “stap 4: Uitwerken 3 W-vragen in de documenten ...” aangevuld met de 3 H-vragen: - Heeft de gemeente bereikt wat zij wilde bereiken? - Heeft de gemeente gedaan wat zij wilde doen? - Heeft dat alles gekost wat er bedacht was dat het zou kosten?

	De 3 H-vragen hebben vooral betrekking op de Jaarrekening. Rosalie Porte merkt op dat het opnemen van deze 3 H-vragen bij de Jaarrekening ook gaat gebeuren. De verbeterstappen worden fasegewijs doorgevoerd, te beginnen bij de begroting 2026. Wat betreft de tussenrapportages geeft de Auditcommissie aan dat de wijze van rapporteren in 2024, met een “financiële update in juni , en te volstaan met) één tussenrapportage in september, ook voor 2025 een goede aanpak zou zijn. Dit biedt de nodige voordelen voor de raad qua timing en is mogelijk ook efficiënter voor de ambtelijke organisatie. Antoon Peppelman pakt dat op i.s.m. Wim Dokter.
8.	Terugkoppeling vanuit de Rekenkamer Gerbert Tiecken heeft onlangs gesproken met de voorzitter van de Rekenkamer en kan het volgende terugkoppelen: – Het onderzoek Sociaal Domein komt op korte termijn naar de raad. – Het onderzoek naar het woonbeleid wordt opgestart. – De Rekenkamer start een rondje langs de fracties om onderzoeksonderwerpen op te halen. – De Rekenkamer komt in maart met het jaarverslag. – De discussie met betrekking tot de hoogte van het onderzoeksbudget van de Rekenkamer wordt voorlopig nog niet gevoerd.
9.	Rondvraag Antoon Peppelman geeft aan dat de decembercirculaire volgende week in het college wordt besproken.

Jaarplanning auditcommissie 2025

Datum	Onderwerpen	Opmerkingen
Woensdag 16 april 2025	• Vaststellen normenkader • Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus • Planning aanbesteding nieuwe accountant	
Woensdag 11 juni 2025	• Jaarstukken 2024 • 1e Tussenrapportage 2025 (?) • Perspectiefnota 2026 • Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus	
Woensdag 17 september 2025	• Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus	
Woensdag 15 oktober 2025	• 2e Tussenrapportage 2025 (?) • Begroting 2026 • Belastingverordeningen 2026 • Stand van zaken doorontwikkeling P&C-cyclus	

Actiepunten

	Datum overleg	Actiepunt	Wie
	15 januari 2025	De accountant zal voor de boekjaren 2024 en 2025 de controle uitvoeren. Daarna is de gemeente verplicht om opnieuw een aanbesteding uit te schrijven voor een accountant. Dit aanbestedingsproces neemt ongeveer een jaar in beslag. Voor de Auditcommissie van januari 2025 wordt een procesvoorstel voorbereid.	Rosalie Porte en Miranda Veenbergen
	15 januari 2025	Het resultaat van de pilot Monitoring aanbevelingen Rekenkamer wordt besproken in de Auditcommissie van april 2026	Miranda Veenbergen
	15 januari 2025	Afspraak inplannen met Johanna Bergervoet, Bengt Stegeman, Gerbert Tiecken en Martin Fröberg voor de werkgroep die de aanbesteding accountant gaat begeleiden.	Miranda Veenbergen
	15 januari 2025	Wat betreft de tussenrapportages geeft de Auditcommissie aan dat de wijze van rapporteren in 2024, met een "financiële update in juni , en te volstaan met) één tussenrapportage in september, ook voor 2025 een goede aanpak zou zijn. Dit biedt de nodige voordelen voor de raad qua timing en is mogelijk ook efficiënter voor de ambtelijke organisatie.	Wim Dokter en Antoon Peppelman