



Verlag

(Auditcommissie)

Registratienummer: Z20.002890

Datum:
8 oktober 2020

Tijd:
20.30 uur

Locatie:
Digitaal via Zoom

Aanwezig	:	Ard Bakker, Martin Damen, Jeroen Revet, Benno de Ruiter en Claudia Wolff-Theunisse
Tevens aanwezig	:	Matty van Dijk, Lars Evers (ambtelijke organisatie), Arjan Schutgens (accountant), Maurice Heuer (Deloitte), Peter van Vugt (griffier) en Irene de Groot (raadsadviseur)
Afwezig	:	-
Voorzitter	:	Martin Damen
Datum volgende vergadering	:	24 november 2020

1. Besluitenlijst auditcommissie 16 september 2020

- Het verslag is akkoord.

2. Terugblik accountant op auditcommissie 23 juni en raadsbijeenkomst 1 juli jl.

De accountant blikte terug aan de hand van een PowerPoint (bijlage 1 – A20.001101). Onder andere de volgende punten passeren de revue:

- De accountant blikte terug op de auditcommissie van 23 juni en de raadsbijeenkomst van 1 juli. De accountant gaf aan dat er veel vragen worden gesteld. Af en toe had Deloitte het idee dat er een aantal politieke vragen tussenzaten bij de vergadering van de auditcommissie op 23 juni. Die indruk kwam door de manier van vragen stellen. In de raadsbijeenkomst werden er ook nog heel veel vragen gesteld; dat is gek aangezien de auditcommissie al vragen heeft gesteld. Er werden ook veel vragen gesteld over de Jaarrekening, maar de ambtelijke organisatie en de wethouder waren niet aanwezig. Dit was wat minder handig voor de accountant.
- De auditcommissie geeft aan dat er nog niet echt duidelijkheid over de rol van de auditcommissie. De auditcommissie is dit nog aan het uitzoeken. Het digitaal vergaderen is een belemmering hierin, het is lastig om hier digitaal stappen in te zetten.
- De accountant geeft wat richtlijnen voor de invulling van de rol van de auditcommissie. De auditcommissie heeft volgens hem een procesgericht karakter. Met name wordt er gekeken naar interne beheersing, risicomanagement en technische onderwerpen. Een instrument dat de auditcommissie hiervoor ter beschikking heeft, is de accountant. Bij technische onderwerpen kan de auditcommissie de accountant en de ambtelijke organisatie bijvoorbeeld vragen om een toelichting. De accountant stuurt via de mail een boek door over de hoofdlijnen van een auditcommissie (dit is al gepubliceerd bij de agenda van 8 oktober in Notubox).
- Bij grote projecten voelt de auditcommissie zich verantwoordelijk om dieper te gaan en om meer te doen dan alleen vragen te stellen. De accountant geeft aan dat als de auditcommissie wil dat iemand daar nog dieper naar kijkt, de auditcommissie dat kan laten doen door iemand met een specifieke vraag een onderwerp te laten bekijken. Dat kan een instrument zijn dat bij de gemeente zelf is, dat kan een speerpunt zijn voor de accountantscontrole, maar dat kan ook een apart onderzoek zijn op een specifiek aantal punten zodat je aan de raad kan laten zien dat de auditcommissie het heeft getoetst.
- Er ligt in de auditcommissie een zorg omtrent de besluitvorming over het Middengebied. Er is volgens de auditcommissie niet genoeg tijd om dit dossier goed te beoordelen. Doordat er nu niet over het Middengebied vergaderd kan worden in de auditcommissie heeft de commissie het gevoel

te weinig tijd te hebben om een gedegen advies uit te brengen voor de geplande besluitvorming in december. De accountant adviseert om de zorgen van de auditcommissie uit te spreken. De voorzitter geeft aan dat deze zorg is uitgesproken bij het presidium.

- Voor specifieke projecten ziet de accountant de rol van de auditcommissie als sturen op een stuk projectbeheersing. Bijvoorbeeld door projectleiders uit te nodigen om een toelichting te geven en vragen te stellen die ingaan op proces en beheersing.
- De accountant geeft inzicht in de doorgevoerde correcties in de n.a.v. de accountantscontrole doorgevoerde correcties in de jaarrekening 2019. Dit naar aanleiding van de bespreking van de jaarstukken 2019 in de auditcommissie van 23 juni.
- Er wordt aan de accountant gevraagd hoe een advies vanuit de auditcommissie aan het college eruit moet zien. De accountant geeft aan dat de auditcommissie een verslag kan maken en actiepunten mee kan geven. Je kan een wethouder bijvoorbeeld uitnodigen om deze actiepunten voor te leggen en vervolgens ditzelfde punt weer agenderen een paar vergaderingen later om te kijken wat de stand van zaken is.

3. Bijzondere aandachtspunten interim-controle

- Standaard controleert de accountant de jaarrekening en administratie met een bepaalde diepgang. De gemeente Zuidplas hanteert een goedkeuringstolerantie van 1% (dit komt overeen met het wettelijk maximum) en een rapporteringstolerantie van € 100.000. De accountant heeft een aantal bijzondere aandachtspunten voor controlejaar 2020 geformuleerd in het Auditplan, waaronder Covid-19 en de waardering van de voorraad bouwgronden in exploitatie.
- In het Auditplan is voor 2020 een aantal mogelijke speerpunten opgenomen, namelijk: projectbeheersing (totstandkoming grondexploitatie Middengebied), robuustheid en voorspelbaarheid van de begroting (duurzaam en evenwichtig) en risicomanagement in brede zin.
- De accountant vraagt de auditcommissie om ook zelf eventuele speerpunten voor de accountantscontrole 2020 te benoemen. De volgende potentiële speerpunten worden door de commissie genoemd: voorbereidingskosten Middengebied (rechtmatigheid van deze uitgaven), kosten sociaal domein (proces niet geleverde zorg), Omgevingswet, projectbeheersing (de check tussen financiën en het geleverde product), risicomanagement (specifieke nadruk op het weerstandsvermogen) en risicovolle grondexploitaties (waar zit het risico?). Voor week 44 moet de accountant de speerpunten voor het Auditplan weten. Martin Damen doet hiertoe een voorzet en zal dit voorleggen aan de auditcommissie.
- De accountant geeft bij een aantal genoemde speerpunten al een terugkoppeling. De Omgevingswet (dit is een vraag die aan de organisatie zelf gesteld kan worden) en de check tussen financiën en het geleverde product (dat is iets wat in de begroting staat, doelmatigheid kan niet getoetst worden door de accountant) zijn eigenlijk niet bedoeld voor de accountant. De vraag over het weerstandsvermogen is heel herkenbaar, maar dat is in de toekomst kijken, dus dat is ook lastig voor de accountant. De kosten in het sociaal domein is iets wat inderdaad bij de accountant hoort. Die vraag neemt de accountant sowieso mee in de reguliere controle.

4. Toelichting op wendbaarheid en weerbaarheid binnen het mogelijk toekomstige financiële kader van het Middengebied

- Op de informatie omtrent het Middengebied is geheimhouding gelegd, daar mag digitaal niet over gesproken worden. Er mag voorlopig ook niet fysiek vergaderd worden. Deze situatie is geagendeerd voor het eerstvolgende presidium. Er leven zorgen in auditcommissie met betrekking tot het tijdsplan. De besluitvorming van het Middengebied vindt waarschijnlijk plaats in december en de auditcommissie kan op deze manier niet op tijd een goed advies uitbrengen. De auditcommissie voelt zich beperkt in de mogelijkheid om vragen te stellen. De uitkomst van het presidiumoverleg wordt teruggekoppeld naar de auditcommissie.
- De auditcommissie geeft aan dat de lichte variant van de rolinvulling van de auditcommissie niet de voorkeur heeft, zeker niet als het op Middengebied aankomt. De auditcommissie wil kenbaar

maken richting de raad dat zij het jammer vindt dat er weinig tijd is om vragen te stellen en advies te geven.

5. Wat verder ter tafel komt/rondvraag

- Er wordt gevraagd of het mogelijk is dat landelijke publicaties die interessant zijn voor de auditcommissie aangeleverd worden bij de auditcommissie? De organisatie kan hierin ondersteunen. Het heeft de voorkeur om dit soort stukken via de mail te versturen aan de auditcommissie. De stukken komen via de secretaris richting de auditcommissie. De specifieke notitie die genoemd werd van de commissie BBV wordt samen met het concept-verslag naar de auditcommissie verzonden.

Bijlage

A20.001101 - Auditcommissie Zuidplas - Hoofdlijnen controleplan