

## JAARVERSLAG 2021 AUDITCOMMISSIE GEMEENTE WEERT

### Voorzitter en leden

Op grond van de verordening benoemt de raad de leden en plaatsvervangende leden van de auditcommissie en heeft elke fractie recht op één lid en één plaatsvervangend lid. Dit mogen zowel raadsleden als commissieleden-niet-raadsleden zijn, maar per fractie mag er slechts één commissielid-niet-raadslid worden benoemd.

In 2021 waren de volgende personen lid c.q. plaatsvervangend lid van de auditcommissie:

Fractie	Lid	Plaatsvervangend lid
Weert Lokaal	H. van de Loo (tot 08-09-2021)	M. Smolenaers
CDA	P. Sijben	---
VVD	M. van den Bergh	T. van Gemert
DUS Weert	I. Beenders	P. Weekers
Duijsters	P. Duisters	K. Duijsters
D66	L. Steinbach	P. van der Vegt
PvdA	F. Kadra (tot 02-06-2021)	L. Heuvelmans (tot 02-06-2021)
	L. Heuvelmans (vanaf 02-06-2021)	B. Schoenmaker (vanaf 02-06-2021)

De verordening bepaalt dat de auditcommissie uit haar midden de voorzitter en een of meer plaatsvervangend voorzitters aanwijst. Op 30 september 2021 heeft de auditcommissie mevrouw Van den Bergh aangewezen als voorzitter en de heer Heuvelmans als plaatsvervangend voorzitter.

### Vergaderingen

De auditcommissie is in 2021 vier maal bijeen gekomen: op 3 maart, 5 mei, 14 juni en 30 september.

### Behandelde inhoudelijke onderwerpen met samenvatting auditcommissie

03-03-2021	Management Letter Interimcontrole 2020 (in aanwezigheid accountant)
<i>Commissie</i>	Na een toelichting door BDO bespreekt de commissie inzake de managementletter: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rechtmatigheidsverantwoording.</li> <li>- Management override (het doorbreken van de reguliere processen door het hogere management).</li> <li>- Gevolgen van corona voor de jaarrekening.</li> <li>- Interne beheersing en verbijzonderde interne controle.</li> <li>- IT: bezien of Coda-systeem kan worden gebruikt voor data-analyses.</li> <li>- Verbeterpunten uit het integriteitsonderzoek.</li> </ul> Ook bespreekt de commissie de benchmark Nederlandse gemeenten 2021 van BDO.
	Bespreken wijze van financiering en verantwoording GRP
<i>Commissie</i>	De commissie bespreekt het voorstel van het college om met enkele randvoorwaarden het opstellen van een nieuw GRP twee jaar uit te stellen. Een voorstel over de financiële doorrekening van de rioolheffing komt in juni naar de raad (uitgangspunt: niet stijgen). Er wordt een aangepast MIP opgesteld om projecten toe te voegen vanwege verlenging van de GRP-termijn. In kaart wordt gebracht hoe aan de raad verantwoording wordt afgelegd over de financiële kaders van het GRP en overschrijding daarvan (kaderstellen, budgetrecht en controlerende taak). Bezien wordt nog of de raad jaarlijks een prioritering kan aanbrengen in de rioleringsprojecten, waarbij de raad dan wel in het GRP het totaalbudget beschikbaar stelt. De

	<p>staat van het riool moet wel uitgangspunt blijven bij het aanbrengen van een prioritering.</p> <p>Het invoeren van een klimaatheffing is een politieke discussie die later gevoerd moet worden; deze heffing is breder dan de rioolheffing. Door een splitsing te maken weten de inwoners beter waarvoor ze betalen.</p> <p>Op termijn moet de financiering van de integrale rioleringsprojecten in relatie tot de bezuinigingstaakstelling besproken worden in de raad, niet in de auditcommissie.</p>
	<b>Financiële verordening</b>
<i>Commissie</i>	De auditcommissie behandelt de stukken niet, maar stelt de agendacommissie voor om dit onderwerp te agenderen voor de informatiebijeenkomst van 16 maart 2021.
	<b>Terugkoppeling op hoofdlijnen evaluatie begroting 2021</b>
<i>Commissie</i>	<p>Uit de enquête blijkt dat de kwaliteit van de begroting als goed wordt beoordeeld. De leesbaarheid is beter en heeft een professionele uitstraling. Het is wel nog steeds een lijvig document. Details zouden meer naar een bijlage kunnen. Op onderdelen is er meer zorg nodig voor efficiency in de planning en de communicatie daarover. Er is een duidelijke rol- en taakverdeling in het proces. Er is waardering voor de werkvormen in de totstandkoming van de begroting. Er zijn sluitende financiële analyses gebruikt. Het bestuurlijk proces is goed verlopen. Er was rust en inzet om het proces tot goede resultaten te leiden. Er was een open en transparante discussie. Het is goed dat er een proces is afgesproken om te komen tot een structureel sluitende begroting. De antwoorden op de vragen vanuit de raad waren goed, op tijd en volledig. Het proces om te komen tot de antwoorden kan nog efficiënter. Raadsleden zouden hun vragen soms wat beter moeten formuleren, ze zijn soms summier en cryptisch.</p>
	<b>Jaarverslag auditcommissie 2020</b>
<i>Commissie</i>	Het jaarverslag wordt met enkele tekstuele wijzigingen vastgesteld.
	<b>Rondvraag</b>
<i>Commissie</i>	Aandacht wordt gevraagd voor het feit dat de raad een bestemming moet geven aan bijdragen die buiten de vastgestelde begroting naar de gemeente komen. Dit wordt in de financiële verordening vastgelegd. Nu is dit al actueel omdat de gemeente een bedrag voor verkeers-veiligheidsprojecten ontvangt. Dit zal in de commissievergadering aan de orde komen.

<i>05-05-2021</i>	<b>Financiële verordening en treasurystatuut</b>
<i>Commissie</i>	De commissie discussieert uitgebreid over haar taken op grond van de verordening op de auditcommissie. De financieel-technische vragen n.a.v. de verordening en het treasurystatuut worden besproken. In het raadsvoorstel wordt opgenomen dat alle technische vragen zijn beantwoord en de auditcommissie na deze voorbereiding het voorstel rijp acht voor behandeling in de raadscommissie.
	<b>Rondvraag</b>
<i>Commissie</i>	Besproken wordt dat een financiële paragraaf cijfermatige gegevens moet bevatten en niet enkel een beschrijving.

<i>14-06-2021</i>	<b>Onderzoek jaarrekening</b>
<i>Commissie</i>	De auditcommissie heeft aandacht besteed aan het belang van structureel begrotingsevenwicht. Dit mede gelet op het benodigde weerstandsvermogen en de relatie met de kadernota. De stand van de algemene reserve bij de begroting 2021 ten opzichte van de jaarrekening en de kadernota 2022 is besproken. De accountant heeft toegelicht welke afrondende werkzaamheden hij nog moet verrichten. Dit betreft met name ToZo en de grondexploitaties. De accountant bevestigt dat het weerstandsvermogen voor Weert, zowel relatief als absoluut, voldoende is. Hij verwacht een goedkeurende verklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2020. De commissie is tevreden over de procedure die bij het onderzoek van de jaarrekening wordt gevolgd. De auditcommissie adviseert de gemeenteraad om de jaarstukken van de gemeente Weert over het jaar 2020 vast te stellen.
	<b>Overig</b>
<i>Commissie</i>	Door de commissie is gesproken over de behandeling van de financiële verordening en de rol die de auditcommissie daarin heeft. Besproken is dat de auditcommissie als adviescommissie kan fungeren mits duidelijk van tevoren wordt aangegeven dat het overleg richtinggevend is bedoeld.

<b>30-09-2021</b>	<b>Controleplan 2021 BDO (in aanwezigheid accountant)</b>
<i>Commissie</i>	<p>De accountant geeft een toelichting op het controleplan. Vanaf boekjaar 2022 is de extern accountant verplicht om te rapporteren over frauderisico's in de controleverklaring (nieuwe regelgeving voor alle controleplichtige bedrijven in Nederland, niet enkel specifiek voor gemeenten/lokale overheid)). In de managementletter 2021 zal BDO toelichten hoever de gemeente staat met haar frauderisicoanalyse.</p> <p>De auditcommissie kan specifieke speerpunten aanleveren waarop BDO een toets uitvoert. BDO rapporteert daarover in de managementletter 2021. Als mogelijk speerpunt wordt genoemd of de toerekening van de kosten van groen en bestrating aan rioleringsprojecten voldoet.</p> <p>Over boekjaar 2021 wordt door BDO een IT-audit uitgevoerd naar aanleiding van de optimalisatie van het financieel pakket. Ook hierover wordt gerapporteerd in de managementletter 2021.</p>
	<b>2<sup>e</sup> tussenrapportage 2021</b>
<i>Commissie</i>	De financieel-technische vragen zijn afdoende beantwoord. De auditcommissie geeft over de tussenrapportage geen advies aan de raad.
	<b>Evaluatie jaarstukken 2020</b>
<i>Commissie</i>	<p>De commissie concludeert dat de jaarstukken in de basis op orde zijn. De behandeling van de jaarstukken in de auditcommissie is wel eerder procedureel in plaats van financieel inhoudelijk. De commissie zal haar rol nader definiëren. Daarbij komt aan de orde het advies van de commissie of stukken technisch voldoende zijn voor politieke behandeling, hoe de commissie meer een klankbordrol voor college en ambtelijke organisatie kan/moet vervullen, of, als de commissie zoals bij de controle van de jaarrekening een aparte rol vervult, het advies (verslag van de auditcommissie) mee naar de raad gaat.</p> <p>Verder benoemt de commissie enkele onderwerpen die zij wil vasthouden: sociaal domein, omgevingswet en klimaat.</p>
	<b>Controleprotocol 2021</b>
<i>Commissie</i>	De auditcommissie heeft het controleprotocol besproken en acht het rijp voor behandeling in de raad.
	<b>Jaarplanning auditcommissie 2022</b>
<i>Commissie</i>	De commissie stelt de planning voor 2022 vast, waarbij een voorbehoud wordt gemaakt voor de datum voor het onderzoek van de jaarrekening.

### **Instelling en regelgeving**

De auditcommissie werd ingesteld bij raadsbesluit van 25 februari 2015. Bij dit raadsbesluit werden de Commissie Onderzoek Jaarrekening en het Breed Financieel Overleg opgeheven. De raad benoemde tevens de leden en plaatsvervangende leden van de auditcommissie. De raad stelde bij genoemd raadsbesluit ook de "Verordening auditcommissie gemeente Weert" vast.

Het uitbrengen van een jaarverslag door de auditcommissie is niet voorgeschreven in de verordening, noch heeft de raad daartoe besloten. De auditcommissie heeft in het kader van de evaluatie van haar werkzaamheden op 15 september 2016 besloten voortaan een jaarverslag uit te brengen. Het wordt voor de herkenbaarheid van de auditcommissie en het doen toenemen van de affiniteit van de raad met het werk van de commissie raadzaam geacht aan het eind van het jaar een overzicht van de werkzaamheden aan de raad te verstrekken. Aangezien het jaarverslag openbaar is, wordt hierin niet gerapporteerd over onderwerpen die de auditcommissie in beslotenheid heeft behandeld.

### **Taken ingevolge verordening**

1. Het adviseren van de raad over zijn kaderstellende en controlerende rol ten aanzien van de gemeentefinanciën, m.a.w. de sturing door de raad en de verantwoording door het college over zijn activiteiten en prestaties.
2. Het adviseren van de raad over de planning- en controlcyclus, daarbij gebruik makend van input en feedback vanuit (voorheen) de raadscommissie BV-IW.
3. Voorbereiding raadsbesluitvorming over de vaststelling van een (gewijzigde) verordening ingevolge artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet.
4. Advisering raad over uitvoering en evaluatie van deze verordeningen.
5. Adviseren raad over opbouw en inrichting programmabegroting en jaarstukken.
6. Bepalen standpunt over verbeteracties op het gebied van de financiële verantwoording en de voortgang daarvan.
7. Aanspreekpunt gemeentelijke accountant.
8. Afstemming onderzoeken en controles ingevolge de artikelen 182, 212, 213 en 213a Gemeentewet en adviseren hierover aan de raad.

9. Gevraagd en ongevraagd advies over opzet en werking van interne beheersmaatregelen inzake control en risicomanagement, inrichting van de financiële organisatie, kwaliteit van het financieel beleid en beheer.
10. Overleg met accountant over door deze aan de raad uit te brengen controles en rapportages.
11. Voorbereiding raadsbesluitvorming over: programma van eisen aanbesteding accountantscontrole, selectie, gunning en opdrachtverstrekking aan de accountant, controle van de jaarstukken, vaststellen controleprotocol, tussentijdse rapportages en verslagen van de accountant en verslagen periodieke onderzoeken door college, verbeteracties raad en college.
12. Overleg met accountant over opdrachtformulering controle jaarrekening.
13. Periodieke evaluatie werkzaamheden accountant, m.n. controle jaarrekening.
14. Overlegplatform van uitkomsten van door accountant uitgevoerde controles.

#### **Evaluatie auditcommissie**

De auditcommissie gaat haar rol en functioneren begin 2022 evalueren. In het overdrachtsdocument van de huidige raad aan de nieuwe raad, die na de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2022 aantreedt zal ook aandacht worden besteed aan deze evaluatie en de verbeterpunten die daaruit voortvloeien.