

**Verslag vergadering auditcommissie
d.d. 22 januari 2025**

Aanwezig

Commissieleden	M. van den Bergh (VVD; voorzitter), L. Heuvelmans (PvdA), J. Kleinmoedig (Weert Lokaal), G. Knoop (D66, plv. commissielid), P. Sijben (CDA)
Afmeldingen	H. van de Loo (V.d. Loo), P. Scholten (DUS Weert), P. van der Vegt (D66)
Collegelid	T. van Gemert
Ambtelijke ondersteuning	J. Duisters, M. Jacobs, L. Knapen-Simonis, M. Mulder, J. van Veen en P. Otten
Inschrijvers	BDO: N. Bovend'eerd, N. van Engelen D. Meeuwissen

1. Opening en mededelingen.

De voorzitter opent de vergadering om 9.00 uur en heet de aanwezigen welkom. Mevrouw V.d. Vegt wordt vervangen door de heer Knoop.

2. Voorbereiding beoordeling collectief a.d.h.v. het beoordelingsformulier, vragen afstemmen, procedureverloop en rolverdeling gesprek.

De aanbestedingsadviseur geeft een toelichting op het proces. Er is één inschrijver, BDO, waardoor het plan van aanpak niet vergeleken kan worden met andere inschrijvingen. Na het gesprek met de inschrijver kan de gemaakte score in het beoordelingsformulier nog aangepast worden. Om voor gunning in aanmerking te komen moet BDO voldoen aan een minimale score. BDO is ervan op de hoogte dat zij de enige inschrijver is. Naar aanleiding van een vraag van de auditcommissie of er nog onderhandelingsruimte met betrekking tot de prijs is geeft de aanbestedingsadviseur aan dat dat niet zo is. Er zijn na vandaag ook geen verdere gesprekken. Omdat er maar een inschrijver is vervalt ook de bezwaretermijn in het verdere proces. De ambtelijke organisatie geeft aan dat er weliswaar maar een inschrijver is maar dat er wel meer geïnteresseerden waren.

De ambtelijke organisatie is zeer tevreden over BDO. BDO is kritisch waar het moet maar denkt ook mee over oplossingen. De medewerkers zijn prettig in de omgang en werken goed samen. Tijdens het opstellen van de jaarrekening is BDO drie weken op het gemeentehuis, technische informatie en webinars worden gedeeld en vragen worden goed beantwoord zonder dat extra kosten in rekening worden gebracht. De goede inrichting van het proces binnen de gemeente Weert helpt BDO de werkzaamheden goed uit te voeren. Aandachtspunt bij BDO voor de komende jaren is het mogelijk ontstaan van bedrijfsblindheid. De ambtelijke organisatie geeft als eventueel verbeterpunt aan dat BDO de gemeente Weert niet teveel moet vergelijken met Nederland maar een rapport meer kan richten op de organisatie van de gemeente Weert.

De auditcommissie is eveneens tevreden over BDO. De accountant moet onafhankelijk zijn en is er voor de raad. De vraag is verder of de controle van de accountant verder gaat dan de controle van de jaarrekening (genoemd worden onder andere woningbouwopgave, energietransitie). Dat is misschien te breed. Het punt van mogelijke bedrijfsblindheid wordt ook door de auditcommissie onderkend.

De aanbestedingsadviseur geeft vervolgens aan op welke manier het gesprek met BDO zal plaatsvinden.

3. Gesprek met de inschrijver.

De voorzitter heet BDO welkom. De ambtenaren en auditcommissie stellen zich voor. Door BDO wordt het team voorgesteld. Vervolgens geeft BDO een toelichting op de offerte/het plan van aanpak.

Daarna vindt de behandeling van het gespreksonderwerp plaats. Het gespreksonderwerp is "valse factuur". De gemeente wordt opgelicht door het betalen van een valse factuur. De beheersingsmaatregelen binnen het factuur proces (workflow met 4-ogenprincipe) en het betaalproces (controle van 1^e en 2^e handtekening) zijn adequaat. Hoe gaat inschrijver om

met deze gebeurtenis en welk advies geeft inschrijver aan de gemeente? BDO geeft aan dat ze nagaat of de kaders voor het betalen van facturen goed zijn nageleefd, maar dat dat geen garantie biedt dat geen valse facturen worden betaald. BDO bekijkt de casus ook breder in het kader van de fraude risicoanalyse (vanuit natuurlijke adviesfunctie). Als adviezen geeft BDO het handhaven van de controle technische functiescheiding en beheersmaatregelen, het inzetten van een audittool en het vermijden van spoedbetalingen. Verder is de toets op prestatielevering belangrijk. De ambtelijke organisatie vraagt in hoeverre de audittool de gemeente Weert kan helpen. BDO geeft aan dat de tool al in gebruik is. De tool geeft bijvoorbeeld aan naar welke landen betalingen gaan en of eenzelfde persoon een betaling bij verschillende stappen heeft goedgekeurd.

Vervolgens kunnen er vragen aan BDO worden gesteld. De auditcommissie stelt de vraag waarom zaken als arbeidsmarktkrapte, energietransitie en woningbouwopgave worden genoemd bij de natuurlijke adviesfunctie. BDO geeft aan dat naar de ambities van de gemeente Weert en speerpunten van de raad wordt gekeken. Verder wordt aangegeven dat de accountant er voor de raad moet zijn en onafhankelijk. BDO bevestigt die stelling. De auditcommissie stelt de mogelijke bedrijfsblindheid aan de orde. BDO geeft aan dat teamleden periodiek rouleren om een frisse blik te houden en dat iedere 8 jaar de eindverantwoordelijke partner wisselt. Verder wordt ieder jaar een voor de gemeente niet bekende steekproef gehouden. In het landelijke kwaliteitsteam worden ervaringen met andere gemeenten gedeeld. Op de vraag van de auditcommissie wat er anders en beter kan antwoordt BDO dat efficiëntie de aandacht heeft. Er kan risicogericht gecontroleerd worden wat minder inspanning vergt. Tenslotte wordt naar het aantal en soort klanten gevraagd. BDO heeft in Nederland naast 50 gemeenten, onder andere provincies, GR's, VRLN en SJG als klant.

Afsluitend vraagt/wijst BDO naar/op de mogelijkheden hoe verder geautomatiseerd kan worden. Te denken valt aan het automatisch uitlezen van facturen. De voorzitter van de auditcommissie bedankt BDO voor de aanwezigheid.

4. Evaluatie.

De aanbestedingsadviseur opent de aanbestedingskluis voor het bekendmaken van de prijs waarvoor BDO heeft ingeschreven. Dit is een bedrag van € 124.680,- exclusief BTW. Het bedrag wordt de eerste vier jaar niet geïndexeerd. Ook aanvullende opdrachten moeten conform de nu opgegeven uurtarieven worden uitgevoerd. De auditcommissie en ambtelijke organisatie vinden deze prijs marktconform.

Geconstateerd wordt dat BDO de minimale score om voor gunning in aanmerking te komen haalt. Derhalve wordt BDO medegedeeld dat de auditcommissie een positief advies m.b.t. de gunning geeft aan de gemeenteraad. In de auditcommissie van 25 februari wordt een initiatiefvoorstel voorgelegd voor behandeling in de commissie S&B van 25 maart en behandeling in de raad van 9 april (conform het aangepaste tijdpad).

5. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 11.30 uur onder dankzegging aan de aanwezigen.